



Република Србија  
Агенција за привредне регистре

Регистар финансијских извештаја  
и података о бонитету



AD ZA PROIZVODNJU I PROMET RIBE "RIBAR"

08152489

101460192

NOVI KNEZEVAC

NOVI KNEZEVAC

23330

SVETOZARA MILETICA

25

2011.

7.

2011.

0

0509959845050 KNEZEVIC LENCE

NOVI KNEZEVAC

SVETOZARA MILETICA

25

E-mail ribarnk@gmail.com

0230 83-081

VITOMIR

MILETIC

0701955121595

08152489 Maticni broj	Popunjiva pravno lice - preduzetnik Sifra delatnosti	101460192 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3	19	20 21 22 23 24 25 26
Vrsta posla		

Naziv : **AD ZA PROIZVODNJU I PROMET RIBE "RIBAR"**

Sediste : **NOVI KNEZEVAC, SVETOZARA MILETICA 25**

## BILANS STANJA



7005010410866

na dan **31.12.2011. godine**

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>AKTIVA</b>				
	<b>A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)</b>	001		20695	21531
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		20516	21324
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		20516	21324
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		179	207
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010		1	1
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011		178	206
	<b>B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)</b>	012		50187	52593
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		34800	36730
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		15387	15863
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		9882	10278
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017		1	0
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018		0	424
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		5441	2444

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020		63	2717
288	<b>V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA</b>	021			
	<b>G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)</b>	022		70882	74124
29	<b>D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	023			
	<b>Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)</b>	024		70882	74124
88	<b>E. VANBILANSNA AKTIVA</b>	025			
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)</b>	101		65457	67474
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		66892	66892
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		362	362
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108		0	3059
35	VIII. GUBITAK	109		1797	2839
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	<b>B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)</b>	111		5115	6391
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113			
414, 415	1. Dugorocni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115			
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		5115	6391
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117			
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		2866	2200
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		578	575
47, 48 osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgranicenja	121		1671	3616
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	<b>V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE</b>	123		310	259
	<b>G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)</b>	124		70882	74124
89	<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	125			

U \_\_\_\_\_ dana 26.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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

<b>Popunjiva pravno lice - preduzetnik</b>		
08152489 Maticni broj	Sifra delatnosti	101460192 PIB
<b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **AD ZA PROIZVODNJU I PROMET RIBE "RIBAR"**

Sediste : **NOVI KNEZEVEC, SVETOZARA MILETICA 25**

## BILANS USPEHA



7005010410873

u period **01.01.2011 do 31.12.2011**

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>				
	<b>I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)</b>	201		42675	42557
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		39896	35953
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203		4044	0
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204		0	6083
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205		1576	0
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		311	521
	<b>II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)</b>	207		41309	45423
50	1. Nabavna vrednost prodane robe	208			
51	2. Troškovi materijala	209		20849	25441
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		12043	9775
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		909	908
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		7508	9299
	<b>III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)</b>	213		1366	0
	<b>IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)</b>	214		0	2866
66	<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	215		290	427
56	<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	216			
67 i 68	<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	217		14	267
57 i 58	<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	218		3415	622
	<b>IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)</b>	219			
	<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)</b>	220		1745	2794
69 - 59	<b>XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	221			
59 - 69	<b>XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	222			

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)</b>	223			
	<b>V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)</b>	224		1745	2794
	<b>G. POREZ NA DOBITAK</b>				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226		52	45
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	<b>D. Isplacena licna primanja poslodavcu</b>	228			
	<b>Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)</b>	229			
	<b>E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)</b>	230		1797	2839
	<b>...Â. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA</b>	231			
	<b>Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA</b>	232			
	<b>I. ZARADA PO AKCIJI</b>				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U \_\_\_\_\_ dana 26.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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

<b>Popunjiva pravno lice - preduzetnik</b>		
08152489 Maticni broj	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] Sifra delatnosti	101460192 PIB
<b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	[ ] 19	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **AD ZA PROIZVODNJU I PROMET RIBE "RIBAR"**

Sediste : **NOVI KNEZEVAČ, SVETOZARA MILETICA 25**

## IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005010410880

u periodu od **01.01.2011. do 31.12.2011. godine**

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)</b>			
1. Prodaja i primljeni avansi	301	43736	38648
1. Prodaja i primljeni avansi	302	43736	38028
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	0	620
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>			
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	305	40859	39872
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	21423	25834
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	12053	9766
3. Placene kamate	308		
4. Porez na dobitak	309		
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	7383	4272
<b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)</b>			
311      2877      0			
<b>IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)</b>			
312      0      1224			
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)</b>			
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	313	289	2019
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316	0	1829
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317	289	190
5. Primljene dividende	318		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)</b>			
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	319	207	0
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	121	0
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322	86	0
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)</b>			
323      82      2019			
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)</b>			
324			

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)</b>	325	38	0
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327	38	0
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)</b>	329	0	1502
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	0	1502
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplacene dividende	333		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)</b>	334	38	0
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)</b>	335	0	1502
<b>G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)</b>	336	44063	40667
<b>D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)</b>	337	41066	41374
<b>Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)</b>	338	2997	0
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)</b>	339	0	707
<b>...Âˆ. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA</b>	340	2444	2914
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>	341	0	237
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>	342		
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)</b>	343	5441	2444

U \_\_\_\_\_ dana 26.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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



<b>Popunjiva pravno lice - preduzetnik</b>		
08152489 Maticni broj	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] Sifra delatnosti	101460192 PIB
<b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	[ ] 19	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **AD ZA PROIZVODNJU I PROMET RIBE "RIBAR"**

Sediste : **NOVI KNEZEVEC, SVETOZARA MILETICA 25**

## IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005010410903

u periodu od **01.01.2011. do 31.12.2011. godine**

- u hiljadama dinara

Red . br.	O P I S	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)		Ostali kapital (racun 309)		Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)		Emisiona premija (racun 320)	
		AOP		AOP		AOP		AOP	
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	65826	414	1066	427		440	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428		441	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442	
4	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)</b>	404	65826	417	1066	430		443	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418		431		444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445	
7	<b>Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)</b>	407	65826	420	1066	433		446	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	408		421		434		447	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	409		422		435		448	
10	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)</b>	410	65826	423	1066	436		449	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412		425		438		451	
13	<b>Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)</b>	413	65826	426	1066	439		452	

Red. br.	O P I S	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	453	344	466		479		492	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)</b>	456	344	469		482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457	18	470		483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471		484		497	
7	<b>Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)</b>	459	362	472		485		498	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)</b>	462	362	475		488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477		490		503	
13	<b>Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)</b>	465	362	478		491		504	

Red. br.	O P I S	AOP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037,237)	AOP	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	505	3422	518		531		544	70658
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)</b>	508	3422	521		534		547	70658
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509		522	2839	535		548	2821
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510	363	523		536		549	363
7	<b>Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)</b>	511	3059	524	2839	537		550	67474
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)</b>	514	3059	527	2839	540		553	67474
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515		528		541		554	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516	3059	529	1042	542		555	2017
13	<b>Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)</b>	517		530	1797	543		556	65457

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

U \_\_\_\_\_ dana 26.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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

<b>Popunjiva pravno lice - preduzetnik</b>		
08152489 Maticni broj	<input type="text"/> Sifra delatnosti	101460192 PIB
<b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	<input type="text"/> 19	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **AD ZA PROIZVODNJU I PROMET RIBE "RIBAR"**

Sediste : **NOVI KNEZEVAČ, SVETOZARA MILETICA 25**

## STATISTICKI ANEKS



7005010410897

za 2011. godinu

### I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za velicinu (oznaka od 1 do 3)	602	1	1
3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5)	603	4	4
4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu	604		
5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	18	19

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

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	<b>1. Nematerijalna ulaganja</b>				
	1.1. Stanje na pocetku godine	606			
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607		XXXXXXXXXXXXX	
	1.3. Smanjenja u toku godine	608		XXXXXXXXXXXXX	
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610			
02	<b>2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva</b>				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	67435	46111	21324
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612	101	XXXXXXXXXXXXX	101
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	0	XXXXXXXXXXXXX	909
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	67536	47020	20516

**III STRUKTURA ZALIHA**

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616	374	698
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617	18380	17859
12	3. Gotovi proizvodi	618	16046	18143
13	4. Roba	619		
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	0	30
	<b>7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)</b>	<b>622</b>	<b>34800</b>	<b>36730</b>

**IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA**

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623	65826	65826
	u tome : strani kapital	624		
301	2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscu	625		
	u tome : strani kapital	626		
302	3. Ulozi clanova ortackog i komanditnog drustva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Drzavni kapital	629		
304	5. Drustveni kapital	630		
305	6. Zadruzni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632	1066	1066
30	<b>SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)</b>	<b>633</b>	<b>66892</b>	<b>66892</b>

**V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA**

- broj akcija kao ceo broj

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>1. Obicne akcije</b>			
	1.1. Broj obicnih akcija	634	14374	14374
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	65826	65826
	<b>2. Prioritetne akcije</b>			
	2.1. Broj prioritetnih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioritetnih akcija - ukupno	637		
300	<b>3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)</b>	<b>638</b>	<b>65826</b>	<b>65826</b>

## VI POTRAZIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
20	1. Potrazivanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	9365	10267
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	2866	2200
deo 228	3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja)	641		
27	4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	2145	2607
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	21893	25884
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	6449	5297
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	890	704
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	1600	1281
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potrazni promet bez pocetnog stanja)	647	220	345
465	10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potrazni promet bez pocetnog stanja)	648	240	292
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	3279	2992
	<b>12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)</b>	<b>650</b>	<b>48947</b>	<b>51869</b>

## VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
513	1. Troškovi goriva i energije	651	2950	2081
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	8938	7282
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	1600	1281
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	407	491
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655		
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	1098	721
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	2374	4936
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658	302	1330
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659	302	1330
536, 537	10. Troškovi istrazivanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	909	908
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	62	62
553	13. Troškovi platnog prometa	663	38	40

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664	57	45
555	15. Troškovi poreza	665	3809	3398
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667		
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668		
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669		
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670		
	<b>21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)</b>	<b>671</b>	22846	23905

**VIII DRUGI PRIHODI**

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Prihodi od prodaje robe	672		
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povracaja poreskih dazbina	673		
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674		
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljiste	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677	289	189
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po racunima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678	289	105
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku	679		
	<b>9. Kontrolni zbir (672 do 679)</b>	<b>680</b>	578	294



## IX OSTALI PODACI

- iznosi u hiljadama dinara

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

U \_\_\_\_\_ dana 26.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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

AD ZA PROIZVODNJU I PROMET RIBE "RIBAR"

3.000,00

840-29775845-87

09-08152489

, 25, 11000

**“RIBAR“AD**

**NOVI KNEŽEVAC**

**Svetozara Miletića br 25**

**Mat.broj: 08152489**

**PIB: 101460192**

**Delatnost: 0322 – slatkovodne akva culture**

**E-mail: ribarnk@gmail.com**

**PREDMET: Godišnji izveštaj o poslovanju društva za 2011 godinu**

**1. Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva a naročito finansijsko stanje u kome se ono nalazi, kao i podaci važni za procenu stanja imovine**

**1. Prikaz razvoja poslovanja društva**

Društvo se trudi da prati stanje u srpskom ribarstvu I da u skladu sa svojim mogućnostima unapređuje proizvodnju ,poveća prinose ,smanji troškove proizvodnje kako bi ostvarilo bolji finansijski rezultat.

**2. Prikaz rezultata poslovanja društva**

<b>▪ Podaci o poslovanju društva</b>	
Ukupan prihod	<b>42.979</b>
Ukupan rashod	<b>44.724</b>
Gubitak pre oporezivanja	<b>1.745</b>

Odloženi poreski rashodi perioda	<b>52</b>
Neto gubitak	<b>1.797</b>
<b>▪ Pokazatelji poslovanja</b>	
Prinos na ukupni kapital	
Neto prinos na sopstveni kapital	
Poslovni neto dobitak	
Stepen zaduženosti	<b>0,072</b>
I stepen likvidnosti	<b>1,063</b>
II stepen likvidnosti	<b>3,008</b>
Neto obrtni kapital	<b>44.762</b>
Cena akcija (najviša i najniža u izveštajnom periodu, ako se trgovalo - posebno za redovne, a posebno za prioritete)	<b>2,500,00 dinara</b>
Tržišna kapitalizacija	<b>35.935</b>
Dobitak po akciji	
<b>▪ Promene bilansnih vrednosti veće od 10% u odnosu na prethodnu godinu</b>	
Imovina	
Obaveze	Kratkoročne obaveze su smanjene za 20%
Neto gubitak	
<b>▪ Sopstvene akcije (broj sopstvenih akcija, procenat učešća, datum sticanja)</b>	
Društvo ne poseduje sopstvene akcije.	
<b>▪ Značajna ulaganja</b>	
.	
<b>▪ Rezerve</b>	

Kao što se vidi u tabeli društvo je u 2011.g. poslovalo sa gubitkom. U toku 2011 godine plaćena je putem reprograma duga obaveza prema Pokrajinskom sekretarijatu za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo po osnovu naknada za korišćenje voda iz ranijih godina u iznosu od 2.596 hiljada dinara i indirektan otpis potraživanja od kupaca u iznosu od 778 hiljada što je uticalo na iskazivanje gubitka.

### 3. Finansijsko stanje u kome se društvo nalazi

Finansijska situacija društva je zadovoljavajuća. Društvo je bilo likvidno u toku 2011 godini.

Usled otežanih uslova poslovanja , imali smo prinose sa kojima nismo bili zadovoljni ,  
Naplata potraživanja se otežano odvijala.Zbog specifičnosti prometa i potrošnje I našeg  
proizvoda(slatkovodna riba) bez obzira na iznete poteškoće, celoukupnu proizvodnju smo  
izfinansirali iz sopstvenih sredstava bez kredita I pozajmica.Obaveze prema dobavljačima su  
redovno izmirivane .

#### **4. Podaci važni za procenu stanja imovine**

U 2011.g. društvo je povećalo svoju imovinu nabavkom nove opreme. Nabavili smo:

1. Kompjuter
2. Travokosačicu

u vrednosti od 101 hiljade dinara.

## **2. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo.**

### **1. Očekivani razvoj društva u narednom periodu**

Tokom 2012 godine društvo planira ulaganje u investiciono održavanje - izmuljavanje  
(čišćenje) dva velika jezera.Zbog specifičnosti proizvodnje poslovi će trajati oko 100 dana

### **2. Promene u poslovnim politikama društva**

Društvo u narednom periodu neće menjati poslovnu politiku, osim one koja mora da se  
usklađi sa novim Zakonom o privrednim društvima.

### **3. Glavni rizici kojima je društvo izloženo**

Najveći rizik poslovanja našeg društva, s obzirom da smo ribarsko preduzeće i da se  
bavimo ribarskom proizvodnjom su vremenski uslovi,napad ptica grabljivica I obolenja  
ribe što utiče na ostvarene prinose .

**3. Važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema.**

Nije bilo bitnih događaja nakon proteka poslovne godine. -

**4. Značajni poslovi sa povezanim licima**

Najveću poslovnu saradnju imamo sa IM“Matijević“Doo Novi Sad. Od njih nabavljamo repro materijal za proizvodnju. -

Zajedničku proizvodnju nemamo sa povezanim licima.

**5. Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja**

Na polju istraživanja i razvoja nemamo nikakvih aktivnosti.

**Napomena:**

Skupština akcionara će održati redovnu skupštinu do 30.06.2012.g.na kojoj će usvojiti finansijski izveštaj za 2011.g. kao i izveštaj ovašćenog revizora. Po njihovom usvajanju izvršiće se objavljivanje donetih odluka u skladu sa Zakonom.

Novi Kneževac, 30.04.2012.g.

Za AD“RIBAR“

---

Vitomir Miletić - direktor



“RIBAR“AD  
NOVI KNEŽEVAC  
Svetozara Miletića br 25  
Mat.broj: 08152489  
PIB: 101460192  
Šifra delatnosti: 0322  
Dana: 30.04.2012.

## IZJAVA

Na osnovu čl. 50. St.2. tačka 3. Zakona o tržištu kapitala kao lice odgovorno za sastavljanje finansijskog izveštaja za AD „RIBAR“ NOVI KNEŽEVAC, izjavljujem da je godišnji finansijski izveštaj za 2011.g. sastavljen uz puno poštovanje važećih propisa, primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, te da isti izveštaj daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobiti i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu predmetnog privrednog društva.

U Novom Kneževcu, Dana: 30.04.2012.

---

Vitomir Miletić, direktor



“RIBAR“AD  
NOVI KNEŽEVAC  
Svetozara Miletića br 25  
Mat.broj: 08152489  
PIB: 101460192  
Šifra delatnosti: 0322  
Dana: 30.04.2012.

## IZJAVA

Na osnovu čl. 50. St.2. tačka 3. Zakona o tržištu kapitala kao lice odgovorno za sastavljanje finansijskog izveštaja za AD „RIBAR“ NOVI KNEŽEVAC, izjavljujem da je godišnji finansijski izveštaj za 2011.g. sastavljen uz puno poštovanje važećih propisa, primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, te da isti izveštaj daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobiti i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu predmetnog privrednog društva.

U Novom Kneževcu, Dana: 30.04.2012.

---

Lenče Knežević, šef računovodstva

# IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA  
ZA 2011. GODINU

*"Ribar" a.d. Novi Kneževac*

Beograd, 15.03.2012. godine

## SADRŽAJ

	Strana
<b>IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
<b>BILANS STANJA .....</b>	<b>3</b>
<b>BILANS USPEHA.....</b>	<b>5</b>
<b>IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE .....</b>	<b>7</b>
<b>IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU .....</b>	<b>9</b>
<b>1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI .....</b>	<b>10</b>
<b>2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....</b>	<b>11</b>
<b>A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE</b>	
<b>FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA .....</b>	<b>12</b>
<b>B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE .....</b>	<b>15</b>
<b>C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE.....</b>	<b>23</b>
<b>D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE .....</b>	<b>24</b>

SKUPŠTINI I UPRAVNOM ODBORU  
"Ribar" a.d. Novi Kneževac

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### *Uvod*

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva "Ribar" a.d. Novi Kneževac (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (bilans uspeha), izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje*

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima 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 izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške.

Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

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

#### *Mišljenje bez rezerve*

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2011. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Beograd, 15. mart 2012. godine



Ovlašćeni revizor,

*Dr Đoko Malešević*  
Dr Đoko Malešević

## BILANS STANJA

### na dan 31.12.2011. godine

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A K T I V A</b>			
<b>A. STALNA IMOVINA (I do V)</b>		<b>20.695</b>	<b>21.531</b>
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
II. GOODWILL			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA			
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)		20.516	21.324
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	D2	20.516	21.324
2. Investicione nekretnine			
3. Biološka sredstva			
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)		179	207
1. Učešće u kapitalu	D3	1	1
2. Ostali dugoročni plasmani	D3	178	206
<b>B. OBRTNA IMOVINA (I do III)</b>		<b>50.187</b>	<b>52.593</b>
I. ZALIHE	D4	34.800	36.730
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		15.387	15.863
1. Potraživanja	D5	9.882	10.278
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	D6	1	
3. Kratkoročni finansijski plasmani	D7		424
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	D8	5.441	2.444
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	D9	63	2.717
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			
<b>G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)</b>		<b>70.882</b>	<b>74.124</b>
<b>D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>			
<b>Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)</b>		<b>70.882</b>	<b>74.124</b>
<b>E. VANBILANSNA AKTIVA</b>			

**BILANS STANJA (nastavak)**

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>P A S I V A</b>			
<b>A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)</b>		<b>65.457</b>	<b>67.474</b>
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	D10	66.892	66.892
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III. REZERVE	D10	362	362
IV. REVALORIZACIONE REZERVE			
V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VII. NERASPOREĐENA DOBIT	D10		3.059
VIII. GUBITAK	D10	1.797	2.839
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE			
<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do III)</b>		<b>5.115</b>	<b>6.391</b>
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	D11		
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)			
1. Dugoročni krediti			
2. Ostale dugoročne obaveze			
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		5.115	6.391
1. Kratkoročne finansijske obaveze			
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja			
3. Obaveze iz poslovanja	D12	2.866	2.200
4. Ostale kratkoročne obaveze	D13	578	575
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	D14	1.671	3.616
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak			
<b>V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	<b>D15</b>	<b>310</b>	<b>259</b>
<b>G. UKUPNA PASIVA (A+B+V)</b>		<b>70.882</b>	<b>74.124</b>
<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>			

## BILANS USPEHA

### u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>			
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)</b>	D16	<b>42.675</b>	<b>42.557</b>
1. Prihodi od prodaje	D16	39.896	35.953
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	D16	4.044	
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	D16		6.083
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	D16	1.576	
5. Ostali poslovni prihodi	D16	311	521
<b>II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)</b>	D17	<b>41.309</b>	<b>45.423</b>
1. Nabavna vrednost prodane robe			
2. Troškovi materijala	D17	20.849	25.441
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	D17	12.043	9.775
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	D17	909	908
5. Ostali poslovni rashodi	D17	7.508	9.299
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)		1.366	
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)			2.866
<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	D18	<b>290</b>	<b>427</b>
<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>			
<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	D19	<b>14</b>	<b>267</b>
<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	D20	<b>3.415</b>	<b>622</b>
<b>IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)</b>			
<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)</b>		<b>1.745</b>	<b>2.794</b>
<b>XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>			
<b>XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>			
<b>B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)</b>			
<b>V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)</b>		<b>1.745</b>	<b>2.794</b>



**BILANS USPEHA (nastavak)**

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara	
		Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>G. POREZ NA DOBITAK</b>			
1. Poreski rashod perioda			
2. Odloženi poreski rashodi perioda		52	45
3. Odloženi poreski prihodi perioda			
<b>D. Isplaćena lična primanja poslodavcu</b>			
<b>Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)</b>			
<b>E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)</b>		<b>1.797</b>	<b>2.839</b>
<b>Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA</b>			
<b>Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA</b>			
<b>I. ZARADA PO AKCIJI</b>			
1. Osnovna zarada po akciji			
2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji			

# IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

## u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)</b>	<b>43.736</b>	<b>38.648</b>
1. Prodaja i primljeni avansi	43.736	38.028
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja		620
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>	<b>40.859</b>	<b>39.872</b>
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	21.423	25.834
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	12.053	9.766
3. Plaćene kamate		
4. Porez na dobit		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	7.383	4.272
<b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)</b>	<b>2.877</b>	
<b>IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)</b>		<b>1.224</b>
<b>B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)</b>	<b>289</b>	<b>2.019</b>
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekret., postrojenja, opreme i bio. sredstava		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		1.829
4. Primljene kamate	289	190
5. Primljene dividende		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)</b>	<b>207</b>	
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		
2. Kupovina nemat. ulag. nekret., postr., opreme i bio. sred.	121	
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	86	
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)</b>	<b>82</b>	<b>2.019</b>
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)</b>		

**IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (nastavak)**

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)</b>	<b>38</b>	
1. Uvećanje osnovnog kapitala		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	38	
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)</b>		<b>1.502</b>
1. Otkup sopstvenih akcija i udela		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)		1.502
3. Finansijski lizing		
4. Isplaćene dividende		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)</b>	<b>38</b>	
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)</b>		<b>1.502</b>
<b>G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)</b>	<b>44.063</b>	<b>40.667</b>
<b>D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)</b>	<b>41.066</b>	<b>41.374</b>
<b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D)</b>	<b>2.997</b>	
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)</b>		<b>707</b>
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>2.444</b>	<b>2.914</b>
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>		<b>237</b>
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>		
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (Đ-E+Ž+Z-I)</b>	<b>5.441</b>	<b>2.444</b>

## IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

### u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

hiljada dinara

OPIS	Osnovni kapital	Ostali kapital	Rezerve	Neraspoređeni dobitak	Gubitak do visine kapitala	Ukupno
Stanje na dan: 01.01.2010. godine	65.826	1.066	344	3.422		<b>70.658</b>
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje						
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje						
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2010. godine	<b>65.826</b>	<b>1.066</b>	<b>344</b>	<b>3.422</b>		<b>70.658</b>
Ukupna povećanja u prethodnoj godini			18		2.839	<b>(2.821)</b>
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini				363		<b>363</b>
Stanje na dan: 31.12.2010. godine	<b>65.826</b>	<b>1.066</b>	<b>362</b>	<b>3.059</b>	<b>2.839</b>	<b>67.474</b>
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje						
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje						
Korigovano početno stanje	<b>65.826</b>	<b>1.066</b>	<b>362</b>	<b>3.059</b>	<b>2.839</b>	<b>67.474</b>
Ukupna povećanja u tekućoj godini						
Ukupna smanjenja u tekućoj godini				3.059	1.042	<b>2.017</b>
Stanje na dan: 31.12.2011. godine	<b>65.826</b>	<b>1.066</b>	<b>362</b>		<b>1.797</b>	<b>65.457</b>

## NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ

### 1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", 46/06 i 111/09) Društvo je razvrstano u malo pravno lice i prema stavu 1 člana 37. Zakona obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja su:

1. Miletić Vitomir, direktor
2. Lenče Knežević, šef računovodstva

1.3. Dokumenti revizije su finansijski izveštaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspeha, Tokovi gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, dokumenti o poslovnim događajima, izveštaji, zapisnici o kontroli, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

Izjavom rukovodstva potvrđeno je da su priloženi finansijski izveštaji obuhvatili celokupnu imovinu i obaveze Društva i da su identični sa finansijskim izveštajima koji su dostavljeni Agenciji za privredne registre, kao i da su iste potpisali odgovorna i ovlašćena lica.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Miletić Vitomir, direktor
2. Lenče Knežević, šef računovodstva

1.5. Finansijsko računovodstvo odvija se preko softvera za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Glavna knjiga finansijskog računovodstva vodi se u Društvu i odgovara načelima urednog knjigovodstva.

Obračun troškova i učinaka vrši se u okviru klase 9 Kontnog okvira u skladu sa MRS 2 - Zalihe.

1.6. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni deo i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.

1.7. Revizorski tim:

1. dr Đoko Malešević, ovlašćeni revizor
2. dr Mirko Andrić, ovlašćeni revizor
3. dr Dejan Jakšić, revizor
4. Tanja Andrić, revizor

1.8. Vreme trajanja revizije kod klijenta: decembar 2011 – mart 2012.

## 2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Akcionarsko društvo »Ribar« Novi Kneževac, ul. Svetozara Miletića 25.

Društvo je osnovano 1965. godine.

Privatizacija Društva je izvršena 2005.godine.

Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre pod brojem BD 12793.

Matični broj 08152489.

PIB 101460192

Šifra delatnosti: 0322 Slatkovodne akvulture.

Delatnost: mrestenje i uzgoj ribe u ribnjacima.

Društvo ima 18 zaposlenih na dan bilansa za koju se vrši revizija finansijskih izveštaja.

Reviziju finansijskih izveštaja za 2010. godinu izvršila je revizijska firma »Euroaudit« d.o.o Beograd i izrazila mišljenje bez rezervi.

## **A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

Pri sačinjavanju finansijskih izveštaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

**A1. NAČELO STALNOSTI** podrazumeva da društvo u doglednom periodu ne menja osnovnu delatnost osim u slučaju značajnog gubitka tržišta ili bitnog smanjenja prirodnih resursa neophodnih za obavljanje delatnosti. Zbog toga, finansijski izveštaji treba da pruže objektivnu osnovu za donošenje ispravnih upravljačkih odluka i da spreče donošenje pogrešnih upravljačkih odluka, s ciljem opstanka društva u neograničenom roku. Ispravne upravljačke odluke biće donete ako finansijski izveštaji objektivno iskazuju prinosni, imovinski i finansijski položaj društva. Donošenje pogrešnih upravljačkih odluka biće sprečeno ako se pri bilansiranju dosledno poštuje načelo opreznosti.

**A2. NAČELO REALIZACIJE** podrazumeva da se u bilans uključuju poslovni događaji kad su nastali (obračunati i fakturisani) a ne kada su naplaćeni odnosno plaćeni. U bilansu uspeha iskazuje se finansijski rezultat koji je tržišno potvrđen.

**A3. NAČELO OPREZNOSTI** kada data imovina ili obaveza ne mogu biti objektivno vrednovani, načelo opreznosti zahteva da se imovina vrednuje po nižoj a obaveza po višoj vrednosti, što se ostvaruje promenom načela impariteta. Načelo impariteta podrazumeva kod građevina, postrojenja, oprema i nematerijalnih ulaganja procenu kraćeg korisnog veka ili primenu degresivne amortizacije kod postrojenja i opreme, procenu zaliha učinaka po neto prodajnoj ceni kada je ona niža od cene koštanja, procena hartija od vrednosti po nabavnoj ceni kada je ona niža od berzanske cene ili kada je berzanska cena nestabilna, rezervisanje u visini najviših troškova koji se mogu očekivati i slično. Sva ova procenjivanja vrše se nezavisno od njihovog uticaj na finansijski rezultat.

**A4. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA** po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

**A5. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA** pri čemu eventualna grupna procenjivanja nisu dozvoljena.

**A6. NAČELO IDENTITETA BILANSA** po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

**A7. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA** Finansijski izveštaji su sačinjeni po računovodstvenim propisima Republike Srbije.

- *Zakon o računovodstvu i reviziji (»Službeni glasnik RS«, 46/06 i 111/09),*
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima (»Službeni glasnik RS«, 77/10),*
- *Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, (»Službeni glasnik RS«, 77/10),*

- *Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike* (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08, 9/09, 4/10 i 3/11),
- *Zakon o porezu na dobit preduzeća* (Službeni glasnik RS, 25/01, 80/02, 43/03 i 84/04, 18/10),
- *Zakon o porezu na dodatu vrednost* (»Službeni glasnik RS«, 84/04)
- *Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike* (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08 i 9/09).

Prema članu 3 Zakona o računovodstvu i reviziji Ministarstvo finansija utvrđuje rešenjem koje se objavljuje u Službenom glasniku RS prevod i primenu MSR, MSFI i MRS i Tumačenje ovih standarda od strane Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i Komiteta za međunarodnu praksu revizije (IAPC). Do dana obelodanjivanja ovih finansijskih izveštaja u Republici Srbiji nisu prevedeni i obelodanjeni:

**a) Tumačenja koja su u primeni a nisu zvanično prevedena i usvojena**

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, sledeća tumačenja nisu zvanično bila prevedena i usvojena od strane Ministarstva.

- IFRIC 13 – Program lojalnosti klijentima (u primeni od 1. jula 2008. godine);
- IFRIC 14 – MRS 19 – Ograničenja definisanih primanja, minimalni zahtevi i njihova interakcija (u primeni od 1. januara 2008. godine)
- IFRIC 16 – Zaštita od rizika neto investicija u strano poslovanje (primeni od 1. oktobra 2008. godine).

**b) Standardi i interpretacije koji su izdati ali koji nisu još uvek u primeni**

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, dole navedeni standardi, izmene standarda i interpretacije su bile izdate od strane Odbora i Komiteta ali nisu postale efektivne za računovodstveni period koji počinje na dan 1. januara 2009. godine i nisu bile usvojene, odnosno nisu bile prevedene i zvanično usvojene u Republici Srbiji.

- MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- MRS 23 – Troškovi zaduživanja (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- MSFI 8 – Poslovni segmenti (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- MSFI 3 – Poslovne kombinacije i MRS 27 – Konsolidovani i pojedinačni finansijski izveštaji (u primeni od 1. jula 2009. godine);
- Dopuna MSFI 2 – Plaćanje na bazi akcija – Uslovi sticanja prava i poništenja (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- Dopuna MRS 32 – Finansijski instrumenti: prezentacija i MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja (u primeni od 1. januara 2009. godine);



- Dopuna MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i merenje (u primeni od 1. jula 2009. godine);
- Dopuna MSFI 1 - Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i MRS 27 – Konsolidovani i pojedinačni finansijski izveštaji (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- Poboljšani Međunarodni računovodstveni standardi 2008. (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- IFRIC 15 – Ugovori o izgradnji stambenih i poslovnih objekata (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- Poboljšani MSFI 1 – Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (u primeni od 1. jula 2009. godine);
- IFRIC 17 – Raspodela nemonetarnih sredstava vlasnicima (u primeni od 1. jula 2009. godine).

## **B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

**B1. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL** procenjuje se u visini ugovorenog nenaplaćenog iznosa. Ako je upisani kapital u stranoj valuti na dan bilansa vrednuje se po srednjem kursu.

**B2. NEMATERIJALNA ULAGANJA** se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, licence, nematerijalni troškovi istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa (MSFI 6 - Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa), ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta), kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja, izuzimajući goodwill, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38). Ukoliko za dato nematerijalno ulaganje ne postoji aktivno tržište to ulaganje se vrednuje po nabavnoj vrednosti (paragraf 81 i 82, MRS 38). Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnom metodom po sledećim stopama:

Nabavna vrednost kupovinom stečenog goodwilla utvrđuje se uskladu sa paragrafom 51 MSFI 3 – Poslovne kombinacije. Goodwill se ne amortizuje (paragraf 55 MSFI 3). Njegova vrednost se testira u skladu sa paragrafom 88 MRS 36 i eventualno smanjenje vrednosti evidentira na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

### **B3. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

Ova imovina obuhvata zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, ostala sredstva (knjige u biblioteci, dela likovnih umetnika, spomenike kulturne i istorijske) i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, avanse date za njihovu nabavku i ulaganje na tuđim nekretninama i postrojenjima. Početno priznavanje vrši se po nabavnoj vrednosti.

Građevinski objekti, postrojenja i oprema amortizuju se u toku korisnog veka.

Ukoliko knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od tržišne vrednosti, u skladu sa paragrafom 31 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, procena se vrši po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti procene evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve. Negativni efekti procene smanjuju revalorizacionu rezervu a ako revalorizaciona rezerva ne postoji, negativni efekti procene terete rashode obezvređenja.

### **B4. INVESTICIONE NEKRETNINE**

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte. Početno priznavanje se vrši po nabavnoj ceni. U toku korisnog veka investicione nekretnine se procenjuju po poštenoj vrednosti građevinskih objekata (paragraf 38 i 53 MRS 40 - Ulaganja u nekretnine). Ukoliko se investicione nekretnine ne amortizuju, pozitivni efekti procene su prihod od usklađivanja vrednosti a negativni efekti procene su rashod po osnovu obezvređenja tekućeg perioda.

## **B5. BIOLOŠKA SREDSTVA**

Biološka sredstva obuhvataju: šume, višegodišnje zasade, osnovno stado i biološka sredstva u pripremi. Višegodišnji zasadi obuhvataju: vinograde, voćnjake i hmeljnike.

Šume se procenjuju po osnovu prirodnog prirasta. Efekat procene šuma je prihod od usklađivanja vrednosti.

## **B6. AMORTIZACIJA**

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrednost. Metod obračuna je proporcionalan ili degresivni ili funkcionalni (paragraf 62 MRS - Nekretnine, postrojenja i oprema).

Društvo primenjuje sledeće metode i stope amortizacije:

1. Građevinski objekti 1,5 do 2,5 %
2. Oprema 8 do 10%
3. Računari 20%
4. Transportna sredstva 12,5%

## **B7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

### **B7.1. Učešće u kapitalu**

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi uključuju u konsolidovani bilans vrednuje se po knjigovodstvenoj vrednosti (paragraf 2 MRS 39 – Finansijski instrumenti: odmeravanje i priznavanje). Međutim ako je zavisno pravno lice sa sedištem u drugoj državi, bilans tog pravnog lica je u valuti te države. Za potrebe konsolidovanja taj bilans biće preračunat u dinare i to: pozicije bilansa stanja po srednjem kursu na dan bilansa a pozicije bilansa uspeha po srednjem kursu na sredini perioda koji obuhvata bilans uspeha. Dakle i udeo u kapitalu matičnog preduzeća kod zavisnog preduzeća iz druge države biće iskazan po srednjem kursu na dan bilansa. Da se kod konsolidovanog bilansa ne bi javila razlika između iznosa učešća u kapitalu i iznosa udela u kapitalu, učešće u kapitalu zavisnog preduzeća u drugoj državi treba vrednovati po srednjem kursu valute te države na dan bilansa.

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi ne uključuju u konsolidovani bilans vrednuju se ovako:

- ako su dati u dinarima po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su izraženi u akcijama koje se kotiraju na berzi po berzanskoj ceni akcije na dan bilansa. Pozitivni efekat se evidentira u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,
- ako su izraženi u stranoj valuti preračunavaju se na srednji kurs na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike se evidentiraju u korist finansijskih prihoda a negativne kursne razlike na teret finansijskih rashoda.

### **B7.2. Dugoročne hartije od vrednosti koje se drže do dospeća** vrednuju se ovako:

- ako su izražene u dinarima a nisu uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,

- ako su uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po prodajnoj berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,
- ako su izražene u stranoj valuti a nisu uključene na listu kotacije berze, vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u okviru finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

### **B7.3. Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani** vrednuju se ovako:

- ako su dati u dinarima vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su dati u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Ukoliko su dati krediti sa valutnom klauzulom vrednuju se po kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

## **B8. ZALIHE**

Zalihe materijala, rezervnih delova i inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni.

Ako je vladajuća nabavna cena zaliha materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe niža od knjigovodstvene nabavne cene, zalihe se vrednuju po poštenoj nabavnoj ceni a razlika se evidentira na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

Zalihe učinaka procenjuju se po ceni koštanja koja obuhvata proizvodne troškove. Ako je cena koštanja viša od neto prodajne cene zalihe učinaka se vrednuju po neto prodajnoj ceni. Neto prodajna cena utvrđuje se ovako: Vladajuća prodajna cena na dan bilansa X (1-(troškovi perioda /poslovni prihodi bez korekcije po osnovu promene vrednosti zaliha učinaka))=neto prodajna cena proizvoda. Za procenjivanje zaliha nedovršene proizvodnje neto prodajna cena proizvoda umanjuje se za iznos troškova neophodnih za završetak proizvodnje proizvoda.

Zalihe materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe koje nemaju upotrebnu vrednost otpisuju se na teret rashoda po osnovu obezvređenja u okviru finansijskog računovodstva. Zalihe učinaka koje nemaju upotrebnu vrednost otpisuju se na teret računa 983 u okviru obračuna troškova i učinaka.

## **B9. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA**

Stalna sredstva namenjena prodaji su nabavljene nekretnine, postrojenja i oprema radi prodaje, a vrednuju se po nabavnoj vrednosti.

Sredstva poslovanja koje se obustavlja su nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema dela preduzeća čije se poslovanje obustavlja. Ova sredstva se vrednuju po sadašnjoj (neotpisanoj) vrednosti.

Ako početna vrednost ovih sredstava ne odgovara tržišnoj ceni umanjenoj za troškove prodaje vrši se procenjivanje po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a negativni efekti procene su rashodi po osnovu obezvređenja. (paragraf 18,19 i 23 MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju)

**B10. POTRAŽIVANJA** - obuhvataju potraživanja od prodaje (kupci matična i zavisna pravna lica, kupci ostala povezana pravna lica, kupci u zemlji i kupci u inostranstvu), potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja (potraživanja za kamatu i dividendu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa izuzimajući porez na dobitak).

Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda

**B11. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK** obuhvataju preplaćeni porez na dobitak.

**B12. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI** obuhvataju kratkoročne kredite (kratkoročni krediti matičnim i povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite ostalim povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite u zemlji, kratkoročne kredite u inostranstvu i deo dugoročnih kredita koji dospeva za naplatu naredne godine), hartije od vrednosti koje dospevaju za naplatu do godinu dana, hartije od vrednosti kojima se trguje i ostale kratkoročne finansijske plasmane. Kratkoročni krediti i hartije od vrednosti u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Hartije od vrednosti uključene na listu kotacije berze efekata vrednuju se po berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti promene cene hartije od vrednosti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

**B13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA** obuhvata neposredno unovčive hartije od vrednosti (ove hartije od vrednosti zamenjuju gotovinu u platnom prometu, čekovi, na primer), gotovinu na poslovnom računu u domaćoj valuti, gotovinu na poslovnom računu u stranoj valuti, izdvojene depozite u domaćoj ili stranoj valuti i gotovinu u blagajni u domaćoj ili stranoj valuti.

Ekvivalenti i gotovina u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

**B14. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA** obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije konpenziran sa naplaćenim

porezom na dodatu vrednost, potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost, unapred obračunate troškove (troškovi koji se odnose na budući obračunski period), potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate, na primer) i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

**B15. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA** kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 – Porez na dobitak a evidentiraju u korist odloženih poreskih rashoda.

**B16. GUBITAK IZNAD VREDNOSTI KAPITALA** je razlika između ukupnog gubitka i kapitala.

**B17. KAPITAL OBUHVATA:** osnovni kapital, ostali osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve, nerealizovane dobitke po osnovu hartija od vrednosti, neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine i upisani neuplaćeni kapital.

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrednosti kapitala.

Otkupljene sopstvene akcije su takođe ispravka vrednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti, a otkupljene sopstvene akcije po otkupljenoj ceni.

Upisani neuplaćeni kapital u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa.

Revalorizaciona rezerva se smanjuje

- u korist neraspoređenog dobitka ranijih godina:

- 1) kada se sredstvo od koga potiče revalorizaciona rezerva u potpunosti amortizuje ili proda po ceni iznad sadašnje vrednosti,
- 2) za iznos od 10% razlike 10% iznosa amortizacije obračunate na revalorizovanu osnovicu i iznosa amortizacije obračunate na nerevalorizovanu osnovicu.

- za iznos gubitka prodatog sredstva od koga potiče revalorizaciona rezerva do visine revalorizacione rezerve.

**B18. DUGOROČNA REZERVISANJA** predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih, i

Ova rezervisanja Društvo procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a smanjuju se u momentu nastanka troškova za koje je izvršeno rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja ukidaju se u korist ostalih prihoda.

**B19. DUGOROČNE OBAVEZE** obuhvataju obaveze po dugoročnim kreditima i dugoročne obaveze po finansijskom lizingu. Dinarske dugoročne obaveze iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuje se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

**B20. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE** obuhvataju kratkoročne obaveze sa rokom dospeća do godinu dana i deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u narednoj godini. Dinarske kratkoročne finansijske obaveze iskazuju se u nominalno vrednosti a obaveze u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po ugovorenom kursu sa kreditorom.

**B21. OBAVEZE PO OSNOVU STALNIH SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA** obuhvataju se obaveze u skladu sa MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koje prestaje.

**B22. OBAVEZE IZ POSLOVANJA** obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače, izdate menice i čekove poveriocima i obaveze iz specifičnih poslova. Dinarske obaveze iz poslovanja iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

**B23. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE** obuhvataju obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u bruto iznosu, obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, obaveze za dividendu, obaveze za naknade prema zaposlenima, obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu, obaveze za obustavljene neto zarade i ostale obaveze.

**B24. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA** obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, obaveze za akcizu, obaveze za poreze, carine i druge dažbine, obaveze za doprinose na teret troškova i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred obračunate troškove, obračunate prihode budućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene donacije.

**B25. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK** obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

**B26. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE** kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

## **B27. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI**

### **B27.1. Poslovne prihode čine:**

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju se po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj ceni,

- prihodi od dotacija, regresa, kompenzacija, povraćaja dažbina po osnovu prodate robe i učinaka,
- prihodi od donacija, zakupa, članarina i tantijema.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrednosti zaliha učinaka.

**B27.2. Poslovne rashode** čine: nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

## **B28. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

**B28.1. Finansijske prihode** čine finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica, prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

**B28.2. Finansijske rashode** čine finansijski rashodi iz odnosa matičnih i zavisnih pravnih lica, rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

## **B29. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

**B29.1. Ostale prihode** čine dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i materijala, viškovi osim viškova zaliha učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine koje čine: prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrednosti, zaliha, osim zaliha učinaka, kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

**B29.2. Ostale rashode** čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje bioloških sredstava, obezvređenje nematerijalnih ulaganja, obezvređenje nekretnina, postrojenja, opreme, obezvređenje dugoročnih plasmana i hartija od vrednosti,



obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

### **B30. DOBICI I GUBICI POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA**

**B30.1. Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja** je pozitivna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti

**B30.2. Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja** je negativna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

### **B31. POREZ NA DOBITAK**

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit ("Službeni glasnik RS", 25/01, 80/02, 43/03 i 84/04), Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%.

**C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE**

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2010.	31.12.2011.
1 EURO	105,4982	104,6409
1 USD	79,2802	80,8662
1 CHF	84,4458	85,9121

Koeficijenti rasta potrošačkih cena u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

<b>Mesec</b>	<b>2011.</b>
Januar	0,112
Februar	0,126
Mart	0,141
April	0,147
Maj	0,134
Jun	0,127
Jul	0,121
Avgust	0,105
Septembar	0,093
Oktobar	0,087
Novembar	0,081
Decembar	0,070

**D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****D1. BILANS OTVARANJA TEKUĆE GODINE I ZAKLJUČNI  
BILANS PRETHODNE GODINE I BRUTO BILANS I BILANS  
TEKUĆE GODINE**

Bilans otvaranja računa glavne knjige finansijskog računovodstva i računa glavne knjige obračunatih troškova i učinaka tekuće godine jednak je zaključnom bilansu glavne knjige finansijskog računovodstva i glavne knjige obračuna troškova i učinaka prethodne godine.

**D2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

	Hiljada dinara			
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
<b>Nabavna vrednost na početku godine</b>	<b>3.277</b>	<b>46.765</b>	<b>17.393</b>	<b>67.435</b>
<b>Povećanje:</b>			<b>101</b>	<b>101</b>
Nabavka, aktiviranje i prenos			101	101
<b>Nabavna vrednost na kraju godine</b>	<b>3.277</b>	<b>46.765</b>	<b>17.494</b>	<b>67.536</b>
<b>Kumulirana ispravka na početku godine</b>		<b>29.498</b>	<b>16.613</b>	<b>46.111</b>
<b>Povećanje:</b>		<b>599</b>	<b>310</b>	<b>909</b>
Amortizacija		599	310	909
<b>Stanje na kraju godine</b>		<b>30.097</b>	<b>16.923</b>	<b>47.020</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>				
31.12.2011. godine	<b>3.277</b>	<b>16.668</b>	<b>571</b>	<b>20.516</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>				
31.12.2010. godine	<b>3.277</b>	<b>17.267</b>	<b>780</b>	<b>21.324</b>

Nekretnine postrojenja i oprema su u vlasništvu društva.

Nabavka opreme u toku godine je:

Hiljada dinara	
Nabavka	Nabavna vrednost
Pc Racunar sa MIC WIN 7 STARTER 32-BIT I OFFICE 2007 PROFESIONAL	62
Kosačica	39
<b>Ukupno:</b>	<b>101</b>

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme pravilno je obračunata funkcionalnom metodom amortizacije i evidentirana na rashodima.

### D3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Hiljada dinara			
	Učešće u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
<b>1. Bruto vrednost na početku godine</b>	<b>1</b>	<b>206</b>	<b>207</b>
<b>2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:</b>		<b>11</b>	<b>11</b>
a) Po osnovu usklađivanja vrednosti		11	11
<b>3. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:</b>		<b>39</b>	<b>39</b>
a) Po osnovu naplate		39	39
<b>4. Bruto vrednosti na kraju godine (1+2-3)</b>	<b>1</b>	<b>178</b>	<b>179</b>
<b>Neto vrednost 31.12.2011. godine (4)</b>	<b>1</b>	<b>178</b>	<b>179</b>
<b>Neto vrednost 31.12.2010. godine (1)</b>	<b>1</b>	<b>206</b>	<b>207</b>

Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	Datum plasiranja učešća	Valuta	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
Veterinarska služba "Matijevićagr-ar-vet" doo Kikinda	09.12.2009		1		1
<b>Učešće u kapitalu matičnog i zavisnih pravnih lica</b>					<b>1</b>

Ostali dugoročni finansijski plasmani u ukupnom iznosu od 178 hiljada dinara, odnose se na stambeni kredit za jednog zaposlenog radnika. Kredit je beskamatan na rok otplate od 15 godina. Preostali deo kredita revalorizuje se rastom potrošačkih cena. Efekat revalorizacije iskazan je na ostalim prihodima.

**D4. ZALIHE**

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1-1.2)	374	698
1.1. Nabavna vrednost	374	698
1.2. Ispravka vrednosti (otpis)		
2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1-2.2)		
2.1. Nabavna vrednost	194	188
2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	194	188
3. Zalihe učinaka neto (3.1+3.2)	34.426	36.002
3.1. Nedovršena proizvodnja (neto)	18.380	17.859
3.2. Gotovi proizvodi (neto)	16.046	18.143
<b>I Zalihe - neto (1 do 3)</b>	<b>34.800</b>	<b>36.700</b>
1. Bruto dati avansi		30
2. Ispravka vrednosti datih avansa		
<b>II Dati avansi - neto (1-2)</b>		<b>30</b>
<b>UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)</b>	<b>34.800</b>	<b>36.730</b>

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda na dan bilansa su vrednovane po ceni koštanja koja je niža od neto prodajne cene.

Iskazano stanje zaliha usaglašeno je sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

**D5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA**

	Hiljada dinara				
	Kupci - matična i zavisna pravna lica	Kupci - ostala povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Druga potraživanja	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	474	1	9.792	11	10.278
<b>Bruto potraživanje na kraju godine</b>			<b>10.142</b>	<b>518</b>	<b>10.660</b>
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine			778		778
<b>Ispravka vrednosti na kraju godine</b>			<b>778</b>		<b>778</b>
<b>NETO STANJE</b>					
31.12.2011. godine			<b>9.364</b>	<b>518</b>	<b>9.882</b>
31.12.2010. godine	<b>474</b>	<b>1</b>	<b>9.792</b>	<b>11</b>	<b>10.278</b>

Potraživanja su usaglašena sa dužnicima u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu i reviziji. Druga potraživanja u ukupnom iznosu od 518 hiljada dinara čine potraživanja od zaposlenih (kredit dat radnicima za zimmicu) u iznosu od 509 hiljada dinara, prefakturisanih troškova struje i PTT usluga u iznosu od 7 hiljada dinara i potraživanja od ostalih poreza u iznosu od 2 hiljade dinara.

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	9.364	778	<b>10.142</b>
Ispravka vrednosti		778	<b>778</b>
Neto potraživanja	<b>9.364</b>		<b>9.364</b>
Druga potraživanja (bruto)	518		<b>518</b>
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	<b>518</b>		<b>518</b>

**D6. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK**

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
<b>Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak</b>	<b>1</b>	

**D7. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	Hiljada dinara	
	Kratkoročni krediti u zemlji	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	424	<b>424</b>
Bruto stanje na kraju godine		
Ispravka vrednosti na početku godine		
Ispravka vrednosti na kraju godine		
<b>NETO STANJE</b>		
31.12.2011. godine		
31.12.2010. godine	<b>424</b>	<b>424</b>

**D8. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Dinarski poslovni račun	5.441	2.444
<b>UKUPNO (1)</b>	<b>5.441</b>	<b>2.444</b>

Stanje novčanih sredstava na poslovnom računu usaglašeno je sa izvodom banke na dan bilansa i popisom.

## D9. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Porez na dodatu vrednost	63	
2. Unapred plaćeni troškovi		302
3. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate)		13
4. Razgraničeni PDV		25
5. Ostala aktivna vremenska razgraničenja		2.377
<b>UKUPNO (1 do 5)</b>	<b>63</b>	<b>2.717</b>

## D10. KAPITAL

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Akcijski kapital	65.826	65.826
2. Ostali osnovni kapital	1.066	1.066
<b>I. Svega osnovni kapital (1+2)</b>	<b>66.892</b>	<b>66.892</b>
3. Emisiona premija		
4. Rezerve	362	362
<b>II. Svega rezerve (3+4)</b>	<b>362</b>	<b>362</b>
5. Neraspoređeni dobitak ranijih godina		3.059
<b>III. Svega neraspoređeni dobitak (5)</b>		<b>3.059</b>
6. Gubitak do visine kapitala tekuće godine	1.797	2.839
<b>IV. Svega gubitak do visine kapitala (6)</b>	<b>1.797</b>	<b>2.839</b>
<b>KAPITAL (I+II+III-IV)</b>	<b>65.457</b>	<b>67.474</b>



Promene kapitala u toku tekuće godine:

**a) Osnovni kapital**

Hiljada dinara

	Akcijski kapital	Svega osnovni kapital	Ostali osnovni kapital	Ukupno
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>65,825</b>	<b>65,825</b>	<b>1,067</b>	<b>66,892</b>
Povećanje u toku godine				
Smanjenje u toku godine				
<b>Stanje 31.12. tekuće godine</b>	<b>65,825</b>	<b>65,825</b>	<b>1,067</b>	<b>66,892</b>

Knjigovodstvena vrednost kapitala veća je od vrednosti kapitala koja je registrovana kod Agencije za privredne registre (APR). U Agenciji za privredne registre registracija je izvršena 23.01.2001. godine na iznos od 43.122.000,00 dinara gde je nominalna vrednost akcije iznosila 3.000 dinara. Pošto je posle registracije sve do 31.12.2003. godine vršena revalorizacija osnovnih sredstava i kapitala došlo je do neusaglašenosti između vrednosti kapitala u knjigovodstvu sa upisanim kapitalom u rešenju APR-a. U tom periodu poslovni fond (stambeni krediti) koji je knjižen na klasi 8 prenet je na kapital. Revalorizacija se prestala obračunavati od 01.01.2004. god. Usklađivanje nije izvršeno uz saglasnost matične firme (IM Matijević D.O.O. Novi Sad).

**b) Nerasporedjeni dobitak**

Hiljada dinara

<b>Stanje na početku godine</b>	<b>3.059</b>
Smanjenje:	3.059
c) po osnovu pokrića gubitka	2.839
d) po osnovu isplate dividende	220
<b>Stanje 31.12. tekuće godine</b>	<b>0</b>

**c) Gubitak do visine kapitala**

Hiljada dinara

<b>Stanje na početku godine</b>	<b>2.839</b>
Povećanje po osnovu gubitka tekuće godine	1.797
Smanjenje po osnovu otpisa (pokrića)	2.839
<b>Stanje 31.12. tekuće godine</b>	<b>1.797</b>

**Struktura akcijskog kapitala:**

Hiljada dinara

	Broj akcionara	Broj akcija	% akcija	Iznos
Akcije fizičkih lica	117	689	4,79%	2.067
Akcije pravnih lica	2	13.685	95,21%	41.055
<b>Svega akcijski kapital</b>	<b>119</b>	<b>14.374</b>	<b>100,00%</b>	<b>43.122</b>

Nominalna vrednost jedne akcije je 3.000 dinara.

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 4.553,8 dinara.

Poslednja prodajna cena jedne akcije ostvarena na berzi 2.500 dinara.

**D11. DUGOROČNA REZERVISANJA**

Društvo nije izvršilo rezervisanje za otpremnine, jubilarne nagrade i druga rezervisanja za zaposlene u skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih. Prema članu 22a Zakona o porezu na dobit rezervisanja po prethodno navedenim osnovama ne priznaju se u Poreskom bilansu i za iznos ovih rezervisanja vrši se uvećanje poreske osnovice.

**D12. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

Hiljada dinara

	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Primiti avansi, depoziti i kaucije	2	2
2. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		260
3. Dobavljači – ostala povezana pravna lica	2.430	1.686
4. Dobavljači u zemlji	434	252
<b>OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 4)</b>	<b>2.866</b>	<b>2.200</b>

Obaveze iz poslovanja su usaglašene sa poveriocima u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji.

**D13. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Obaveze za dividendu i učešće u dobitku		190
2. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	578	385
<b>OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1+2)</b>	<b>578</b>	<b>575</b>

**D14. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	<b>839</b>	<b>831</b>
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. do 2.4.)	<b>717</b>	<b>2.665</b>
2.1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	674	2.644
2.2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	43	21
3. Pasivna vremenska razgraničenja (3.1. do 3.7)	<b>115</b>	<b>120</b>
3.1. Unapred obračunati troškovi	115	116
3.2. Ostala pasivna vremenska razgraničenja		4
<b>OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 3)</b>	<b>1.671</b>	<b>3.616</b>

Obaveze za PDV u iznosu od 839 hiljadu dinara odnose se na obaveze za PDV za decembar 2011. koje su plaćene u januaru 2012. godine. Obaveze za poreze doprinose i druge dažbine odnose se na obaveze za decembar za naknade za vode koje dospevaju na naplatu u januaru 2012. kada su i plaćene. Unapred obračunati troškovi odnose se na ukalkulisane troškove revizije finansijskih izveštaja za 2011. godinu u iznosu od 115 hiljada dinara.

**D15. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE**

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
<b>Odložene poreske obaveze po osnovu</b>	<b>310</b>	<b>259</b>
a) revalorizacije obračunate po stopi poreza na dobitak (paragraf 61 i 62 MRS 12)	310	259

Odložena poreske obaveze u iznosu od 310 hiljada dinara se odnose na razliku između amortizacije u poslovnim knjigama i poreske amortizacije, obračunate po poreskim propisima u skladu sa MRS 12.

**D16. POSLOVNI PRIHODI**

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2011.	01.01-31.12. 2010.
<b>a) Prihodi od prodaje</b>		
1. Prihodi od prod. proiz. i usl. mat. i zavisnim prav. Licima		1.954
2. Prihodi od prod. proiz. i usl. ostalim povez. prav. Licima	1.318	4.986
3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	38.578	29.013
<b>I Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 do 3)</b>	<b>39.896</b>	<b>35.953</b>
<b>A. PRIHODI OD PRODAJE (I)</b>	<b>39.896</b>	<b>35.953</b>
<b>b) Prihodi od aktiviranja i potrošnje</b>		
4. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka za sopstvene potrebe	4.044	
<b>B. PRIHODI OD AKTIVIRANJA ILI POTROŠNJE UČINAKA I ROBE (4)</b>	<b>4.044</b>	
<b>c) Promena vrednosti zaliha učinaka</b>		
5. Povećanja vrednosti zaliha učinaka		6.083
6. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	1.576	
<b>d) Ostali prihodi</b>		
7. Prihodi od zakupnine	311	521
<b>C. OSTALI PRIHODI (7)</b>	<b>311</b>	<b>521</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI (A+B+C+5-6)</b>	<b>42.675</b>	<b>42.557</b>

**D17. POSLOVNI RASHODI**

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2011.	01.01-31.12. 2010.
1. Troškovi materijala za izradu	17.669	23.090
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	230	270
3. Troškovi goriva i energije	2.950	2.081
<b>I. Troškovi materijala (1 do 3)</b>	<b>20.849</b>	<b>25.441</b>
4. Troškovi zarada i naknada (bruto)	8.938	7.281
5. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	1.600	1.281
6. Troškovi naknada po ugovoru o delu	153	
7. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	254	491
8. Ostali lični rashodi i naknade	1.098	722
<b>II. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (4 do 8)</b>	<b>12.043</b>	<b>9.775</b>
9. Troškovi amortizacije	909	908
<b>III. Troškovi amortizacije i rezervisanja - ukupno (9)</b>	<b>909</b>	<b>908</b>
10. Troškovi usluga na izradi učinaka	971	2.593
11. Troškovi transportnih usluga	784	825
12. Troškovi usluga na održavanju	188	145
13. Troškovi zakupnina	302	1.330
14. Troškovi ostalih usluga	129	43
<b>a) Troškovi proizvodnih usluga (10 do 14)</b>	<b>2.374</b>	<b>4.936</b>
15. Troškovi neproizvodnih usluga	717	365
16. Troškovi reprezentacije	194	224
17. Troškovi premije osiguranja	62	62
18. Troškovi platnog prometa	38	40
19. Troškovi članarina	57	45
20. Troškovi poreza	3.809	3.398
21. Ostali nematerijalni troškovi	257	229
<b>b) Nematerijalni troškovi (15 do 21)</b>	<b>5.134</b>	<b>4.363</b>
<b>IV Ostali poslovni rashodi (a+b)</b>	<b>7.508</b>	<b>9.299</b>
<b>POSLOVNI RASHODI (I do IV)</b>	<b>41.309</b>	<b>45.423</b>
<b>POSLOVNI DOBITAK</b>	<b>1.366</b>	
<b>POSLOVNI GUBITAK</b>		<b>2.866</b>

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 257 hiljada dinara odnose se na:

- troškove raznih taksi u iznosu od 101 hiljadu dinara,
- troškovi oglašavanja u sredstvima informisanja u iznosu od 83 hiljade dinara,
- pretplatu na stručnu literaturu u iznosu od 61 hiljade dinara kao i na
- troškove lokalnih novina 13 hiljada dinara.

## D18. FINANSIJSKI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2011.	01.01-31.12. 2010.
1. Finansijski prihodi od matičnog i zavisnih pravnih lica		60
2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		25
3. Prihodi od kamata	288	105
4. Prihodi od efekata valutne klauzule	2	237
<b>FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 4)</b>	<b>290</b>	<b>427</b>

## D19. OSTALI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2011.	01.01-31.12. 2010.
1. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika	12	12
2. Prihodi od smanjenja obaveza		236
3. Ostali nepomenuti prihodi	2	19
<b>OSTALI PRIHODI (1 do 3)</b>	<b>14</b>	<b>267</b>

Prihodi od efekta ugovorene zaštite od rizika u iznosu od 12 hiljada dinara odnose se na obračunatu revalorizaciju stambenog kredita.

**D20. OSTALI RASHODI**

	01.01-31.12. 2011.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2010.
1. Ostali nepomenuti rashodi	2.637	622
2. Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	778	
<b>OSTALI RASHODI (1+2)</b>	<b>3.415</b>	<b>622</b>

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od 2.637 hiljada dinara odnose se plaćene rate reprograma naknade za korišćenje voda. Rashodi po osnovu obezvređenja potraživanja od kupaca u iznosu od 778 hiljada odnose se na nenaplaćena potraživanja od kupaca starija od 365 dana.

**D21. FINANSIJSKA STABILNOST**

	Hiljada dinara	
	<b>Tekuća godina</b>	<b>Prethodna godina</b>
1. Stalna imovina	20.695	21.531
2. Zalihe i dati avansi	34.800	36.730
<b>I. Dugoročno vezana imovina (1+2)</b>	<b>55.495</b>	<b>58.261</b>
3. Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala i otkupljene sopstvene akcije	65.457	67.474
<b>II. Trajni i dugoročni kapital (3)</b>	<b>65.457</b>	<b>67.474</b>
<b>Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II)</b>	<b>0,85</b>	<b>0,86</b>
Referentna vrednost ...treba da bude manje od...	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>

Koeficijent finansijske stabilnosti je niži od jedan, trajni i dugoročni kapital su veći od dugoročno vezane imovine, što znači da u okviru dugoročnog finansiranja postoji sigurnost za održavanje likvidnosti.

**D22. RIZIK OSTVARENJA FINANSIJSKOG REZULTATA**

Hiljada dinara

	<b>Tekuća godina</b>	<b>Prethodna godina</b>
1. Poslovni prihodi	42.675	42.557
2. Varijabilni rashodi	27.810	34.017
<b>3. Marža pokrića (1-2)</b>	<b>14.865</b>	<b>8.540</b>
4. Fiksni i pretežno fiksni rashodi	13.499	11.406
5. Neto finansijski rashodi	(290)	(427)
6. Dobitak redovne aktivnosti (3-4-5)	1.656	(2.439)
7. Koeficijent marže pokrića (3/1)	0,3483	0,2007
8. Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (4+5)/7	37.921	54.711
9. Iznos ostvarenog poslovnog prihoda iznad potrebnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (1-8) ako je 1>8	4.754	-
10. Stopa elastičnosti ostvarenja neutralnog dobitka redovne aktivnosti 9/1 x 100	11,14%	-
11. Iznos potrebnog poslovnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti iznad ostvarenog poslovnog prihoda (8-1) ako je 8>1	-	12.154
12. Stopa nedostatka poslovnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (11/1) x 100	-	28,56%

Ostvareni poslovni prihod je veći od prihoda potrebnog za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti za 11.14%. (Što je ovaj procenat viši rizik od ostvarenja neutralnog dobitka redovne aktivnosti je manji).



**AD „RIBAR“**

**NOVI KNEŽEVAC**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**2011 GODINA**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 2011 AD „RIBAR“ ZA PROIZVODNJU LOVI  
RIBOLOV NOVI KNEŽEVAC**

Preduzece za proizvodnju i promet ribe "Ribar" sa sedistem u Novom Knezevcu, Svetozara Miletica 25 ,osnovano je 1965 godine u sastavu Ribarstvo "Ecka". Od 01.01.1989 godine posluje kao samostalno preduzece.Privatizacija drustvenog kapitala izvršena je 2005 godine.Drustvo se bavi gajenjem sarana za konzumiranje.Drustvo raspolaze sa 530 hektara ribnjaka od cega je 263 hektara vodeno ogledalo. Drustvo je registrovano kod Agencije za privredne registre pod brojem BD 12793. Drustvo na dan 31.12.2011 godine imalo je 18 zaposlenih .

Sifra delatnosti :0322 Slatkovodne akvakulture

Maticni broj drustva :08152489

Poreski identifikacioni broj :101460192

**ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

**1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

Ova imovina obuhvata zemljište, građevinske objekte, i opremu ostala sredstva i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, avanse date za njihovu nabavku. Početno priznavanje vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Građevinski objekti, postrojenja i oprema amortizuju se u toku korisnog veka.

U bilansu nekretnine ,postrojenja i oprema iskazuju se po sadašnjoj vrednosti.

**2. AMORTIZACIJA**

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrednost. Metod obračuna je proporcionalan (paragraf 62 MRS - Nekretnine, postrojenja i oprema).

Društvo primenjuje sledeće metode i stope amortizacije:

- |                       |             |
|-----------------------|-------------|
| - građevinske objekte | 1,5 do 2,5% |
| - oprema              | 8 do 10%    |
| - računari            | 20 %        |

### 3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

#### 3.1. Učešće u kapitalu

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi uključuju u konsolidovani bilans vrednuje se po knjigovodstvenoj vrednosti (paragraf 2 MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje). Međutim ako je zavisno pravno lice sa sedištem u drugoj državi, bilans tog pravnog lica je u valuti te države. Za potrebe konsolidovanja taj bilans biće preračunat u dinare i to: pozicije bilansa stanja po srednjem kursu na dan bilansa a pozicije bilansa uspeha po srednjem kursu na sredini perioda koji obuhvata bilans uspeha. Dakle i udeo u kapitalu matičnog preduzeća kod zavisnog preduzeća iz druge države biće iskazan po srednjem kursu na dan bilansa. Da se kod konsolidovanog bilansa ne bi javila razlika između iznosa učešća u kapitalu i iznosa udela u kapitalu, učešće u kapitalu zavisnog preduzeća u drugoj državi treba vrednovati po srednjem kursu valute te države na dan bilansa.

#### 3.2 Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani vrednuju se ovako:

- ako su dati u dinarima vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,

### 4. ZALIHE

Zalihe materijala, rezervnih delova i inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni.

Ako je vladajuća nabavna cena zaliha materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe niža od knjigovodstvene nabavne cene, zalihe se vrednuju po poštenoj nabavnoj ceni a razlika se evidentira na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

Zalihe učinaka procenjuju se po ceni koštanja koja obuhvata proizvodne troškove. Ako je cena koštanja viša od neto prodajne cene zalihe učinaka se vrednuju po neto prodajnoj ceni. Neto prodajna cena utvrđuje se ovako: Vladajuća prodajna cena na dan bilansa X (1-(troškovi perioda /poslovni prihodi bez korekcije po osnovu promene vrednosti zaliha učinaka))=neto prodajna cena proizvoda. Za procenjivanje zaliha nedovršene proizvodnje neto prodajna cena proizvoda umanjuje se za iznos troškova neophodnih za završetak proizvodnje proizvoda.

Zalihe materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe koje nemaju upotrebnu vrednost otpisuju se na teret rashoda po osnovu obezvređenja u okviru finansijskog računovodstva. Zalihe učinaka koje nemaju upotrebnu vrednost otpisuju se na teret računa 983 u okviru obračuna troškova i učinaka.

**5. POTRAŽIVANJA** - obuhvataju potraživanja od prodaje (kupci matična i zavisna pravna lica, kupci ostala povezana pravna lica, kupci u zemlji i kupci u inostranstvu), potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja (potraživanja za kamatu i dividendu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa izuzimajući porez na dobitak).

**6. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI** obuhvataju kratkoročne kredite (kratkoročni krediti matičnim i povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite ostalim povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite u zemlji, kratkoročne kredite u inostranstvu i deo dugoročnih kredita koji dospeva za naplatu naredne godine), hartije od vrednosti koje dospevaju za naplatu do godinu dana, hartije od vrednosti kojima se trguje i ostale kratkoročne finansijske plasmane. Kratkoročni krediti i hartije od vrednosti u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

Kratkoročni finansijski plasmani od dužnika u stečaju ili likvidaciji kao i plasmani koji nisu naplaćeni za godinu dana od dana dospeća indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

**7. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA** , gotovinu na poslovnom računu u domaćoj valuti, gotovinu na poslovnom računu u stranoj valuti, izdvojene depozite u domaćoj ili stranoj valuti i gotovinu u blagajni u domaćoj ili stranoj valuti.

**8. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA** obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatnu vrednost, potraživanja za više plaćeni porez na dodatnu vrednost, unapred obračunate troškove (troškovi koji se odnose na budući obračunski period), potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate, na primer) i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

**9. KAPITAL OBUHVATA:** osnovni kapital, ostali osnovni kapital, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine i, gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti.

**10. DUGOROČNE OBAVEZE** obuhvataju obaveze po dugoročnim kreditima i dugoročne obaveze po finansijskom lizingu. Dinarske dugoročne obaveze iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuje se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom. Deo dugoročnih obaveza koji dospeva u narednoj godini prenosi se na kratkoročne finansijske obaveze.

**11. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE** obuhvataju kratkoročne obaveze sa rokom dospeća do godinu dana i deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u narednoj godini. Dinarske kratkoročne finansijske obaveze iskazuju se u nominalno vrednosti a obaveze u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po ugovorenom kursu sa kreditorom.

**12. OBAVEZE IZ POSLOVANJA** obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače, izdate menice i čekove poveriocima i obaveze iz specifičnih poslova. Dinarske obaveze iz poslovanja osim avansa, iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

**13. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA** obuhvataju obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u bruto iznosu, obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, obaveze za dividendu, obaveze za naknade prema zaposlenima, obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu, obaveze za obustavljene neto zarade i ostale obaveze. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred obračunate troškove, obračunate prihode budućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene donacije.

Na ostalim pasivnim vremenskim razgraničenjima mogu se iskazati neto pozitivni efekti valutne klauzule i kursnih razlika po dugoročnim potraživanjima i dugoročnim obavezama. Na dan dospeća dugoročnih obaveza i dugoročnih potraživanja pozitivni efekti se prenose na finansijske prihode (Pravilnik o Kontnom okviru „Službeni glasnik RS“, 4/10).

**14. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA** obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, obaveze za akcizu, obaveze za poreze, carine i druge dažbine, obaveze za doprinose na teret troškova i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine.

**15. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK** obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

**16. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE** su iznosi poreza na dobitak plativ u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike (MRS 12).

## **17. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI**

### **17.1. Poslovne prihode** čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju se po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj ceni,
- prihodi od dotacija, regresa, kompenzacija, povraćaja dažbina po osnovu prodate robe i učinaka,
- prihodi od donacija, zakupa, članarina i tantijema.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrednosti zaliha učinaka.

**17.2. Poslovne rashode** čine: nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

## 18. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

**18.1. Finansijske prihode** čine finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica, prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

**18.2. Finansijske rashode** čine finansijski rashodi iz odnosa matičnih i zavisnih pravnih lica, rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

## 19. OSTALI PRIHODI I RASHODI

**19.1. Ostale prihode** čine dobiti od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i materijala, viškovi osim viškova zaliha učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine koje čine: prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja,

nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrednosti, zaliha, osim zaliha učinaka, kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

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

## 20. DOBICI I GUBICI POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

**20.1. Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja** je pozitivna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti

**20.2. Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja** je negativna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

## 11. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit ("Službeni glasnik RS", 25/01, 80/02, 43/03 i 84/04), Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%.

## SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2010.	31.12.2011. *****
1 EURO	105,4982	104,6409
1 USD	79,2802	80,8662
1 CHF	84,4458	85,9121

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

1. BILANS OTVARANJA TEKUĆE GODINE I ZAKLJUČNI BILANS PRETHODNE GODINE I BRUTO BILANS I BILANS TEKUĆE GODINE

Bilans otvaranja računa glavne knjige finansijskog računovodstva i računa glavne knjige obračunatih troškova i učinaka tekuće godine jednak je zaključnom bilansu glavne knjige finansijskog računovodstva i glavne knjige obračuna troškova i učinaka prethodne godine.

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA\*)

hiljada dinara

Nabavna vrednost	Zemljište	Šume	Višegod. zasadi	Građevi. objekti	Postrojenja i oprema	Investic. nekretnine	Ulagnje na tuđim osnovnim sredst.	Osnovno stado	Ostala osnovna sredstva	Nekr. postr. i oprema u pripremi	Dati avansi	UKUPNO
<b>Nabavna vrednost na početku godine</b>	<b>3.277</b>			<b>46.765</b>	<b>17.393</b>							<b>67.435</b>
<b>Povećanje nabavke u toku godine</b>												
Revalorizacija odnosno procena u toku godine												
Nabavka, aktiviranje i prenos					101							101
Viškovi utvrđeni popisom												
<b>Smanjenje:</b>												
Prodaja u toku godine												
Rashodovanje u toku godine												
Prenos na sredstva namenjena prodaji.												
Manjkovi utvrđeni popisom												
<b>Nabavna vrednost na kraju godine</b>	<b>3.277</b>			<b>46765</b>	<b>17.494</b>							<b>67.536</b>
<b>Kumulat ispravka na početku godine</b>				<b>29.498</b>	<b>16.613</b>							<b>46.111</b>
<b>Povećanje:</b>				<b>599</b>	<b>310</b>							<b>909</b>
Amortizacija				599	310							909
Obevređenje												

\*) Sadrži samo sredstva koja ima društvo.





### 3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	Učešće u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
<b>1. Bruto vrednost na početku godine</b>	<b>1</b>	<b>207</b>	<b>208</b>
<b>2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:</b>		<b>10</b>	<b>10</b>
a) Po osnovu novih plasmana		10	10
b) Po osnovu usklađivanja vred.			
<b>3. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine</b>		<b>39</b>	<b>39</b>
a) Po osnovu naplate		40	40
4. Bruto vrednost na kraju godine(1+2-3)	1	177	178
<b>5. Ispravka vrednosti na početku godine</b>			
<b>6. Ispravka vrednosti na kraju godine</b>			
<b>Neto vrednost 31.12. 2010 (4-6)</b>	<b>1</b>	<b>177</b>	<b>178</b>
<b>Neto vrednost 31.12. 2010 (1-5)</b>	<b>1</b>	<b>207</b>	<b>208</b>

Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	Datum plasiranja učešća	Valuta	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
<b>a) Učešće u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica</b>					
Veterinarska služba "Matijevićagrar-vet" doo Kikinda	09,12,2009	dinar	1		1

#### 4. ZALIHE

	Godina	
	31,12. 2011	31,12,2010,
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihima - neto (1.1-1.2)	374	698
1.1. Nabavna vrednost	374	698
1.2. Ispravka vrednosti (otpis)		
2. Sitan inventar i alat u upotrebi - neto (2.1-2.2)	0	0
2.1. Nabavna vrednost	194	189
2.2. Ispravka vrednosti	194	189
3. Zalihe učinaka neto (3.1 do 3.3)	34.426	36.002
3.1. Nedovršena proizvodnja (neto)	18.380	17.859
3.2. Poluproizvodi (neto)		
3.3. Gotovi proizvodi (neto)	16.046	18.143
<b>I Zalihe - neto (1 do 3)</b>	<b>34.800</b>	<b>36.700</b>
1. Bruto dati avansi		30
2. Ispravka vrednosti datih avansa		
<b>II Dati avansi - neto (1-2)</b>		<b>30</b>
<b>UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)</b>	<b>34.800</b>	<b>36.730</b>

Zalihe su usaglašene sa popisom na dan 31,12,2011.

Otpis sitnog u inventara i alata u upotrebi vrši zaduženjem troškova u korist ispravke vrednosti

Zalihe učinaka vrednovanane su po ceni koštanja utvrđenoj na osnovu proizvodnih troškova ili neto prodajnoj ceni ako je ona niža.

na dan 31. Decembra u dinarima bez para

	Tekuća godina
1. Nedovršena proizvodnja na kraju prethodne godine (saldo grupe računa 11)	17.859.394
2. Gotovi proizvodi na kraju prethodne godine (saldo grupe računa 12)	18.142.576
3. Troškovi tekuće godine (gripa računa 51, 52, 53, 54 i 55)	41.308.893
4. Viškovi zaliha učinaka (konto 9834 i 9835)	
5. Troškovi prodatih proizvoda tekuće godine (saldo računa 980)	40.592.268
6. Troškovi perioda (saldo računa 982)	1.235.852
7. Otpis i manjkovi nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda (saldo računa 983 bez konta 9834 i 9835)	1.056.673
<b>I NEDOVRŠENA PROIZVODNJA I GOTIVI PROIZVODI NA KRAJU TEKUĆE GODINE ( 1 + 2 + 3 + 4 – 5 – 6 – 7 )</b>	<b>34.426.070</b>
8. Saldo grupe računa 95 na kraju tekuće godine	18.380.051
9. Saldo grupe računa 96 na kraju tekuće godine	16.046.019
10. Saldo računa 912 bez analitičkih računa na kojima se vodi roba (konta 9123, 9124 i 9125) na kraju tekuće godine	
<b>II NEDOVRŠENA PROIZVODNJA I GOTIVI PROIZVODI NA KRAJU TEKUĆE GODINE U KLASI 9 ( 8 + 9 + 10 )</b>	<b>34.426.070</b>
11. Nedovršena proizvodnja na kraju tekuće godine u finansijskom računovodstvu (saldo grupe računa 11)	18.380.051
12. Gotovi proizvodi na kraju tekuće godine u finansijskom računovodstvu (saldo grupe računa 12)	16.046.019
<b>III NEDOVRŠENA PROIZVODNJA I GOTIVI PROIZVODI NA KRAJU TEKUĆE GODINE U FINANSIJSKOM RAČUNOVODSTVU ( 11 + 12 )</b>	<b>34.426.070</b>
<b>IV PROMENA VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA ( III – 1 - 2 )</b>	<b>-1.575.900</b>
<b>V NETO PROMENA VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA U BILANSU USPEHA ( a – b )</b>	<b>-1.575.900</b>
a) Povećanje (saldo računa 630)	
b) Smanjenje (saldo računa 631)	1.575.900

## 5. POTRAŽIVANJA

	Kupci – matično i zavisna pravna lica	Kupci – ostala povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Druga potraživanja	
Bruto potraživanje na početku godine	474	1	9.792	11	
Bruto potraživanje na kraju godine			10.142	518	
Ispravka vrednosti na početku godine					
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu indirektnog otpisa			778		
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine					
Ispravka vrednosti na kraju godine					
<b>NETO STANJE</b>					
31.12. 2011 godine			9.364	518	
31.12. 2010 godine	474	1	9.792	11	

Indirektan otpis potraživanja u iznosu od 778 hiljada dinara odnosi se na potraživanja od kupca po računima iz 2010 godine koja su knjižena na teret troškova u korist ispravke vrednost I potraživanja .

Potrživanja su usaglašena putem iosa u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu.

	Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od 365 dana	Ukupno (2 + 3)
	1	2	3	4
1.	Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	9.364	778	10.143
	Ispravka vrednosti		778	778
	Neto potraživanja	9.364		9.364
2	Druga potraživanja (bruto)	518		518
	Ispravka vrednosti			
	Neto potraživanja	518		518

#### 6. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	Kratkoročni krediti ostalim povezanim pravnim licima	Kratkoročni krediti u zemlji	Ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	0	424	424
Bruto potraživanje na kraju godine	0	0	0
Ispravka vrednosti na početku godine			
Ispravka vrednosti na kraju godine			
<b>NETO STANJE</b>			
31.12.2011 godine	0	0	0

31.12.2010godine	0	424	424
------------------	---	-----	-----

#### 7. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	Godina	
	31.12.2011	31.12.2010
Gotovinski ekvivalenti u dinarima	<u>5.441</u>	<u>2.444</u>
<b>UKUPNO</b>	<b><u>5.441</u></b>	<b><u>2.444</u></b>

Stanje novčanih sredstava na poslovnom računu usaglašena su sa uzvodom banke na dan bilansa

#### 8. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	Godina	
	31.12.2011	31,12,2010
1. Porez na dodatu vrednost	63	25
2. Unapred plaćeni troškovi		302
3. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate)		13
4. Ostala aktivna vremenska razgraničenja		2,377
<b>UKUPNO (1 do 4)</b>	<b>63</b>	<b>2,717</b>

## 9. KAPITAL

	Godina	
	31.12.2011	31.12.2010
1. Akcijski kapital	65,826	65,826
2. Ostali osnovni kapital	1.066	1.066
<b>I. Svega osnovni kapital (1 do 2)</b>	<b>66.892</b>	<b>66.892</b>
<b>II. Neuplaćeni upisani kapital</b>		
8. Emisiona premija		
9. Rezerve	362	362
<b>III. Svega rezerve (8 + 9)</b>	<b>362</b>	<b>362</b>
<b>IV. Revalorizacije rezerve</b>		
<b>V. Neralizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti</b>		
<b>VI. Neralizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti</b>		
10. Neraspoređeni dobitak ranijih godina		3.059
11. Neraspoređeni dobitak tekuće godine		
<b>VII. Svega neraspoređeni dobitak (10+11)</b>		<b>3.059</b>
<b>VIII. Otkupljene sopstvene akcije</b>		
12. Gubitak do visine kapitala ranijih godina		
13. Gubitak do visine kapitala tekuće godine	1.797	2.839
<b>IX. Gubitak do visine kapitala (12+13)</b>		<b>2.839</b>
<b>KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)</b>	<b>65.457</b>	<b>67.474</b>

Vrednost kapitala po knjigama je veća od registrovane vrednosti U Agenciji za privredne registre iz razloga što je registracija izvršena 23.01.2001 godine ,na iznos od 43.122.000,00 dinara gde je nominalan vrednost akcije iznosila 3.000 dinara . Pošto je posle registracije sve do 31,12,2003 godine vršena revalorizacija osnovnih sredstava i kapitala došlo je do nesklada vrednosti kapitala u knjigovodstvu sa upisanim kapitalom u rešenju APR-a.Utom period poslovni fond (stambeni krediti) koji je knjžen na klasi 8 prenet je na kapital. Revalorizacija se prestala obračunavati od 01,01,2004 god. Uskladenost nije izvršena u dogovoru sa matičnom firmom.

Promene kapitala u toku tekuće godine:

**a) Osnovni**

	Akcijski kapital	Svega osnovni kapital	Ostali osnovni kapital	Ukupno
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>65.826</b>	<b>65.826</b>	<b>1.066</b>	<b>66.892</b>
Povećanje u toku godine				
Smanjenje u toku godine				
<b>Stanje 31.12.11</b>	<b>65.826</b>	<b>65.826</b>	<b>1.066</b>	<b>66.892</b>

**b) Rezerve**

<b>Stanje na početku godine</b>	<b>362</b>
Povećanje po osnovu raspodele neto dobitka	
Smanjenje po osnovu pokrića gubitka	
<b>Stanje 31.12. 2011</b>	<b>362</b>

**Neraspoređeni dobitak**

<b>Stanje na početku godine 01.01.2011</b>	<b>3.059</b>
Povećanje:	
Smanjenje:	<b>2.839</b>
a) po osnovu prenosa u rezerve	
b) po osnovu učešća zaposlenih u dobiti	220
<b>Stanje 31.12.2011</b>	<b>0</b>

**Gubitak do visine kapitala**

<b>Stanje na početku godine 01.01.2011</b>	<b>2.839</b>
Povećanje po osnovu gubitka tekuće godine	1.797
Smanjenje po osnovu otpisa (pokrića)	2.839
<b>Stanje 31.12. tekuće godine</b>	<b>1.797</b>



**Struktura akcijskog kapitala**

OPIS	Broj akcionara	Broj akcija	%	Iznos u 000
Akcije fizičkih lica	117	689	4,80	2.067
Akcije pravnih lica	2	13.685	95,20	41.055
Akcije Akcijskog fonda	0	0		
<b>Svega akcijski kapital</b>	<b>119</b>	<b>14.374</b>	<b>100,00</b>	<b>43.122</b>

Nominalna vrednost jedne akcije 3.000 dinara

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije 4.553,80 din

Poslednja prodajna cena jedne akcije ostvarena na berzi 2500,00 dinara

**Utoku januara 2012 godine IM "MATIJEVIĆ" otkupila je sve akcije malih akcionara.**

**10. DUGOROČNE OBAVEZE**

	Godina	
	31,12,2011	31,12,2010
<b>1. Ostale dugoročne obaveze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**11. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

	Godina	
	31.12.2011	31.12.2010
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	2	2
2. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		260
3. Dobavljači – ostala povezana pravna lica	2.430	1.686
4. Dobavljači u zemlji	434	252
<b>OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 4)</b>	<b>2.866</b>	<b>2.200</b>

**Obaveze iz poslovanja su usaglašene sa poveriocima u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji**

**12. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

OPIS	Godina	
	31.12.2011	31.12.2010
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada		
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca		
4. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
5. Obaveze za dividendu i učešće u dobitku		190
6. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	578	385
7. Obaveze prema članovima upravnog odbora		
8. Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu		
9. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)		
<b>I. Svega ostale kratkoročne obaveze (1 do 9)</b>		
<b>OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (I)</b>	<b>578</b>	<b>575</b>

**13. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

OPIS	Godina	
	31,12,2011	21,12,2010
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	839	831
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. do 2.4.)	717	2.665
2.1. Obaveze za akcize		
2.2. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	674	2.644
2.3. Obaveze za doprinose koji terete troškove		
2.4. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge Dažbine	43	21
3. Pasivna vremenska razgraničenja (3.1. do 3.7)	115	120
3.1. Unapred obračunati troškovi	115	116
3.2. Obračunati prihodi budućeg perioda		
3.3. Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
3.4. Odloženi prihodi i primljene donacije		
3.5. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
3.6. Razgraničeni porez na dodatu vrednost		4
3.7. Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
<b>Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i PVR (1 do 3)</b>	<b>1.671</b>	<b>3.616</b>

-Obaveza za porez na dodatu vrednost odnosi se na decembar 2011 koja je plaćena januara 2012godine

-Obaveze po osnovu ostalih javnih dažbina odnose se na obaveze iz decembra 2011 godine koje dospevaju na plaćanje u januaru 2012 i koje su tada i plaćene.

U toku 2010 godine sklopljen je sporazum sa Pokrajinskim sekretarijatom za poljoprivredu ,vodoprivredu i šumarstvo o Reprogramu roka plaćanja naknade za korišćenje voda iz ranijih godina ,prva rata plaćena je u decembru 2010, ostale su plaćene u 2011 godini u iznosu od 2.596 hiljada

- Unapred obračunati troškovi u iznosu od 115 hiljada dinara odnose se na ukalkulisane troškve revizije finansijskih izveštaja za 2011 godinu

- ,

- **14. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE**

-

	Godina	
	31.12.2011	31.12.2010
Odložene poreske obaveze po osnovu		
a) razlike između amortizacije u poslovnim i poreskom bilansu	310	259

## 15. POSLOVNI PRIHODI

	Godina	
	31,12,2011	31,12,2010
<b>a) Prihodi od prodaje</b>		
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnom i zavisnim pravnim licima		1.954
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima	1.318	4.986
3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem Tržištu	38.578	29.013
<b>I. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (1 do 3)</b>	<b>39.896</b>	<b>35.953</b>
<b>A. PRIHODI OD PRODAJE (I)</b>	<b>39.896</b>	<b>35.953</b>
<b>B. PRIHODI OD AKTIVIRANJA ILI POTROŠNJE UČINAKA</b>	<b>4.044</b>	
<b>b) Promena vrednosti zaliha učinaka</b>		
4. Povećanje vrednosti zaliha učinaka		6.083
5. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	1.576	
<b>c) Ostali prihodi</b>		
6. Prihodi oda zakupnine	311	521
<b>C. OSTALI PRIHODI</b>	<b>311</b>	<b>521</b>
<b>C. POSLOVNI PRIHODI ( A + B + C+4-5 )</b>	<b>42.675</b>	<b>42.557</b>

## 16. POSLOVNI RASHODI

	Godina	
	31,12,2011	21,12,2010
1. Troškovi materijala za izradu	17.669	23.090
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	230	270
3. Troškovi goriva i energije	2.950	2.081
<b>I Troškovi materijala (1 do 3)</b>	<b>20.849</b>	<b>25.441</b>
4. Troškovi zarada i naknada (bruto)	8.938	7.281
5. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i	1.600	1.281
6. Troškovi ugovora o delu	153	
7. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	254	491
8. Ostali lični rashodi i naknade	1.098	722
<b>II Troškovi zarada, naknada zarada</b>	<b>12.043</b>	<b>9.775</b>
<b>    i ostalih ličnih primanja (4 do 7)</b>		
8. Troškovi amortizacije	909	908
<b>III Troškovi amortizacije i rezervisanja (8)</b>	<b>909</b>	<b>908</b>
9. Troškovi usluga na izradi učinaka	971	2.593
10. Troškovi transportnih usluga	784	825
11. Troškovi usluga na održavanju	188	145
12. Troškovi zakupnina	302	1.330
13. Troškovi reklame i propagande		
14. Troškovi ostalih usluga	129	43
<b>a) Troškovi proizvodnih usluga (9 do 14)</b>	<b>2.374</b>	<b>4.936</b>
15. Troškovi neproizvodnih usluga	717	365
16. Troškovi reprezentacije	194	224
17. Troškovi premije osiguranja	62	62
18. Troškovi platnog prometa	38	40

19. Troškovi članarina	57	45
20. Troškovi poreza	3.809	3.398
21. Ostali nematerijalni troškovi	257	229
<b>b) Nematerijalni troškovi (25 do 32)</b>	<b>5.134</b>	<b>4.363</b>
<b>IV Ostali poslovni rashodi (a+b)</b>	<b>7.508</b>	<b>9.299</b>
<b>POSLOVNI RASHODI (I do IV)</b>	<b>41.309</b>	<b>45.423</b>
<b>POSLOVNI DOBITAK</b>	<b>1.366</b>	<b>0</b>
<b>POSLOVNI GUBITAK</b>		<b>2.866</b>

#### 17. FINANSIJSKI PRIHODI

	Godina	
	31,12,2011	31,12,2010
1. Finansijski prihodi od matičnog i zavisnih pravnih lica		60
2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		25
3. Prihodi od kamata	288	105
4. Prihodi od efekata valutne klauzule	2	237
<b>FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 4)</b>	<b>290</b>	<b>427</b>

**18. FINANSIJSKI RASHODI**

	Godina	
	31,12,2011	31,12,2010
1. Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	0	0
<b>FINANSIJSKI RASHODI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**19. OSTALI PRIHODI**

	Godina	
	31.12.2011	31.12.2010
1. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika	12	12
2. Prihodi od smanjenja obaveza		236
3. Ostali nepomenuti prihodi	2	19
<b>OSTALI PRIHODI (1 do 3)</b>	<b>14</b>	<b>267</b>

Ostali prihodi u iznosu od 12 hiljada onose se na obračunatu revalorizaciju stambenog kredita.



## 20. OSTALI RASHODI

	Godina	
	31.12.2011	31.12.10
1. Ostali nepomenuti rashodi	2,637	622
2. Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	778	
<b>OSTALI RASHODI</b>	<b>3.415</b>	<b>622</b>

Ostali nepomenuti rashodi odnose se na uplaćeni reprograma naknade za korišćenje voda,. Rešenje dostavljeno u 2010 godini a odnosi se na ranije godine.Rashodi po osnovu obezvređenja imovine odnosi se na indirektan otpis potraživanja od kupaca iz ranijih godina.

U Novom Kneževcu  
Dana 27.02.2012 godine

Lice odgovorno za  
sastavljanje

Zakonski zastupnik



