



Република Србија  
Агенција за приредне регистре  
Регистар финансијских извештаја  
и података о бонитету

ЗАХТЕВ ЗА РЕГИСТРАЦИЈУ  
ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА



ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ

Пословно име **AQUATUS A.D.**

Матични број **07043350** ПИБ **100000467** Општина **VOZDOVAC**

Место **BEOGRAD**

ПТТ број **11000**

Улица **BULEVAR OSLOBODJENJA**

Број **162B**

ВРСТА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

редовни годишњи финансијски извештај за 2012. годину.

РАЗВРСТАВАЊЕ

У складу са чланом 7. Закона о рачуноводству и ревизији, а на основу података из финансијског извештаја за 2012. годину,  
обвезник се разврстао као **мало** правно лице.

НАЧИН ДОСТАВЉАЊА ОБАВЕШТЕЊА О УТВРЂЕНИМ НЕДОСТАЦИМА/ПОТВРДЕ О РЕГИСТРАЦИЈИ

Начин доставе **На посебно назначену адресу.**

Назив **TEKOMS D.O.O.**

Општина **SAVSKI VENAC**

Место **BEOGRAD**

ПТТ број **11000**

Улица **ADMIRALA GEPRATA**

Број **3A**

ПОДАЦИ О ЛИЦУ ОДГОВОРНОМ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

Назив/име и презиме **20019859-TEKOMS D.O.O.**

Место **BEOGRAD**

Улица **ADMIRALA GEPRATA**

Број **3A**

E-mail **POSTA@TEKOMS.CO.RS**

Телефон **0116644214**

ИЗЈАВА: Гарантујем тачност унетих података

Законски заступник обвезника

Својеручни потпис

Име **BOJAN**

Презиме **JOVANOVIC**

ЈМБГ **2008976710426**



**Popunjiva pravno lice - preduzetnik**

07043350 Maticni broj      Sifra delatnosti      100000467 PIB

**Popunjiva Agencija za privredne registre**

750      19      20 21 22 23 24 25 26

1 2 3      19      20 21 22 23 24 25 26

Vrsta posla

Naziv : AQUATUS A.D.

Sediste : BEOGRAD, BULEVAR OSLOBODJENJA 162B

## BILANS STANJA



7005015354394

na dan 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>AKTIVA</b>				
	<b>A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)</b>				
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	001		61575	63874
012	II. GOODWILL	002			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	003			
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	004			
		005		45761	48060
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		45761	48060
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		15814	15814
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010		15814	15814
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011			
	<b>B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)</b>	012		35359	34665
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		552	552
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		34807	34113
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		34802	34108
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		5	5

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			
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021			
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		96934	98539
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023		90364	90364
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		187298	188903
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025			
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101			
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		126406	126406
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
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		16011	15828
35	VIII. GUBITAK	109		142417	142234
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		187298	188903
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		4696	4696
414, 415	1. Dugorocni krediti	114		4696	4696
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115			
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		182602	184207
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		73	68
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		129322	134680
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		34012	31812
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		15798	17647
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		3397	0

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123			
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		187298	188903
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

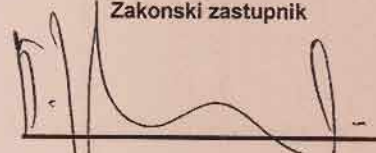
U \_\_\_\_\_ dana 13.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja





Zakonski zastupnik



Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

<b>Popunjavanje pravno lice - preduzetnik</b>		
07043350 Maticni broj	Sifra delatnosti	100000467 PIB
<b>Popunjavanje Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : AQUATUS A.D.

Sediste : BEOGRAD, BULEVAR OSLOBODJENJA 162B

## BILANS USPEHA



7005015354400

u period 01.01.2012 do 31.12.2012

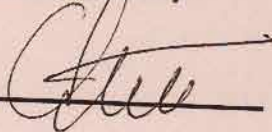
- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				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		20283	16069
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		303	312
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		19980	15757
	<b>II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)</b>	207		17618	25777
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208			
51	2. Troskovi materijala	209		8	0
52	3. Troskovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		15299	19126
54	4. Troskovi amortizacije i rezervisanja	211		2299	2299
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		12	4352
	<b>III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)</b>	213		2665	0
	<b>IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)</b>	214		0	9708
66	<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	215			
56	<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	216		5	30107
67 i 68	<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	217		0	6639
57 i 58	<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	218			
	<b>IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)</b>	219		2660	0
	<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)</b>	220		0	33176
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	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223			
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224		2660	0
	G. POREZ NA DOBITAK			0	33176
721	1. Poreski rashod perioda	225		266	0
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229			
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230		2394	0
	Ä...Ä". NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231		0	33176
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U \_\_\_\_\_ dana 13.2. 2013. godine

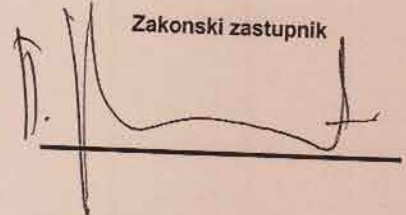
Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja



M.P.



Zakonski zastupnik



Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

07043350 Maticni broj		Popunjava pravno lice - preduzetnik		100000467 PIB	
		Sifra delatnosti			
750 1 2 3 Vrsta posla		Popunjava Agencija za privredne registre			
		19		20 21 22 23 24 25 26	

Naziv : AQUATUS A.D.

Sediste : BEOGRAD, BULEVAR OSLOBODJENJA 162B

## IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005015354417

u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. 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	0	1678
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	302	0	1678
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	303		
	304		
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>			
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	305	0	1751
	306		
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307		
	308		
3. Placene kamate	309		
	310		
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	0	1751
<b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)</b>	311		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)</b>	312	0	73
<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	0	73
	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315	0	73
	316		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
	317		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
	318		
5. Primljene dividende	318		
	319		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)</b>			
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	319		
	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321		
	322		
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)</b>	323	0	73
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)</b>	324		

Broj zahteva: 377632

Strana 7 od 18

POZICIJA 1	AOP 2	Iznos	
		Tekuca godina 3	Prethodna godina 4
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)</b>			
1. Uvecanje osnovnog kapitala	325		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	326		
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	327		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)</b>			
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	328		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329		
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplacene dividende	331		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)</b>			
332			
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)</b>			
333			
<b>G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)</b>	334		
335			
<b>D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)</b>	336	0	1751
337			
<b>Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)</b>	338	0	1751
339			
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)</b>	340		
341			
<b>Ä...Å. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA</b>	342	5	5
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>	343		
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>			
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)</b>		5	5

U \_\_\_\_\_ dana 13.2. 2013. godine

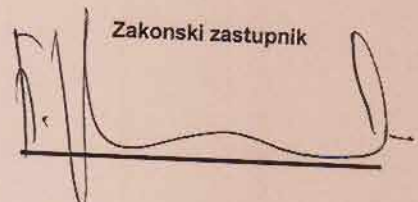
Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja



M.P.



Zakonski zastupnik



Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)



Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07043350 Maticni broj	Sifra delatnosti	100000467 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : AQUATUS A.D.

Sediste : BEOGRAD, BULEVAR OSLOBODJENJA 162B

## IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005015354431

u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

Red. br.	O P I S	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	AOP	Ostali kapital (racun 309)	AOP	Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)	AOP	Emisiona premija (racun 320)
1			2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	115286	414	6764	427		440	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428		441	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	404	115286	417	6764	430		443	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418	4356	431		444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	407	115286	420	11120	433		446	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	408		421		434		447	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	409		422		435		448	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	410	115286	423	11120	436		449	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412		425		438		451	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	413	115286	426	11120	439		452	

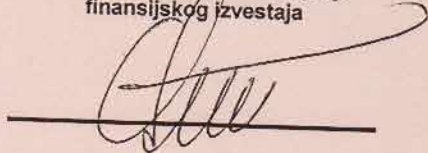
Red. br.	OPIS	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	453		466		479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

Red. br.	OPIS	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	15828	518	137878	531		544	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	508	15828	521	137878	534		547	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509		522	20055	535		548	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510		523	15699	536		549	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511	15828	524	142234	537		550	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	514	15828	527	142234	540		553	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515	183	528	183	541		554	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516		529		542		555	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	517	16011	530	142417	543		556	

Red. br.	OPIS	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
	1		14
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	557	61727
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	558	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	559	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	560	61727
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	561	28637
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	562	0
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	563	90364
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	564	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	565	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	566	90364
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	567	0
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	568	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	569	90364

U \_\_\_\_\_ dana 13.2. 2013. godine

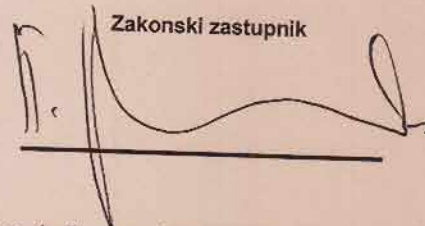
Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja



M.P.



Zakonski zastupnik



Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

07043350 Maticni broj	Popunjavanje pravno lice - preduzetnik	100000467 PIB
	Sifra delatnosti	
750 1 2 3 Vrsta posla	Popunjavanje Agencija za privredne registre	
	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : AQUATUS A.D.

Sediste : BEOGRAD, BULEVAR OSLOBODJENJA 162B

7005015354424

## STATISTICKI ANEKS



za 2012. godinu

### I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za velicinu (oznaka od 1 do 3)	602	1	1
3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5)	603	2	2
4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu	604		
5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	5	6

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

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	<b>1. Nematerijalna ulaganja</b>				
	1.1. Stanje na pocetku godine	606			
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607		XXXXXXXXXXXX	
	1.3. Smanjenja u toku godine	608		XXXXXXXXXXXX	
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXX	
	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	73561	25501	48060
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612		XXXXXXXXXXXX	
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	2299	XXXXXXXXXXXX	2299
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	71262	25501	45761

Broj zahteva:377632

Strana 13 od 18

### III STRUKTURA ZALIHA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616		
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617	174	174
12	3. Gotovi proizvodi	618		
13	4. Roba	619		
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	378	378
	7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	552	552

### IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623	126406	126406
	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. Društveni kapital	630		
305	6. Zadružni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632		
30	SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	126406	126406

### V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

- broj akcija kao ceo broj  
- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	1. Obicne akcije			
	1.1. Broj obicnih akcija			
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	634	126406	126406
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioriternih akcija			
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioriternih akcija - ukupno	636		
300	3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)	638	126406	126406

## 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	34802	34108
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	129322	134586
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	28	44
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	24	2663
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	6656	7729
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	1066	1323
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	1335	1973
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potrazni promet bez pocetnog stanja)	647		
465	10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potrazni promet bez pocetnog stanja)	648	3442	0
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	3747	0
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	180422	182426

## 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		
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	9057	11025
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	1335	5201
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	4907	2900
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655		
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656		
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657		
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658		
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljista	659		
536, 537	10. Troškovi istrazivanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	2299	2299
552	12. Troškovi premija osiguranja	662		
553	13. Troškovi platnog prometa	663		

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664		
555	15. Troškovi poreza	665	1	777
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667	5	30107
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	5	30107
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669		
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670		
	21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	17609	82416

## 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 povracaia poreskih dazbina	673		
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674		
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljište	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677		
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po racunima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678		
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku	679		
	9. Kontrolni zbir (672 do 679)	680		

## IX OSTALI PODACI

- iznosi u hiljadama dinara

O P I S	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		
8. Kontrolni zbir ( od 681 do 687)	688		



**X RAZGRANIČENI NEGATIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA**

- iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	689		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	690		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	691		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	692		
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	693		
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	694		
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	695		
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	696		

**XI RAZGRANIČENI POZITIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA**

- iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	697		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	698		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	699		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	700		
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	701		
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	702		
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	703		
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	704		

U \_\_\_\_\_ dana 13.2. 2013. godine

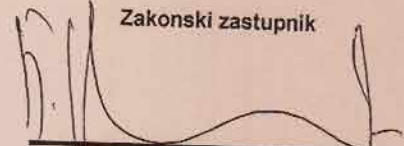
Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja



M.P.



Zakonski zastupnik



Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

PREDUZECE " AQUATUS A.D.  
BEOGRAD,

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVESTAJ

ZA 2012 GODINU

Februar 2013 god.

## I.OSNIVANJE I DELATNOST

Preduzece za proizvodnju I punjenje mineralnih voda I gaziranih pica "AQUATUA" A.D. osnovano je 30.06.1998 godine.

Preduzece je prevedeno u registar privrednih subjekata (APR).Resenje o prevodjenju zavedeno je pod rednim brojem6313/2005 godine.Broj registarskog uloska kod trgovinskog suda u Novom Sadu zavedeno je pod brojem 1-23723-00.

Preduzece je akcionarsko drustvo sa vecinskim drustvenom kapitalom (98,8%) dok je akcijski capital 1,2% I pravni je sledbenik HK Agroekonomik a.d. iz Beograda.

Resenjem 3187/02 RPPP od 24.08.2007 godine Agencije za privatiaciju prihvacen je Program privatizacije ovog preduzeca.

Dana 02.11.2007 godine na aukciji odrzanoj u Novom Sadu ovo preduzece je privatizovano prodajom vecinskog paketa akcija drustvenog kapitala Borku Colicu iz Beograda a u vezi sa cime je zakljucen Ugovor koji je zaveden u Opstinskom Sudu u Novom Sadu dana 18.11.2007 godine.

Preduzece Januara 2008 godine prenosi sediste preduzeca u Beograd na adresu Bulevar oslobodjenja 162.

Mat.broj preduzeca: 07043350,PIB preduzeca je 100000467.

Na dan 31.12.2012 godine preduzece je imalo 5 zaposlenih.

## II.PREGLED ZNACAJNIH RACUNOVODSTVENIH POLITIKA

### II.1.Usaglasenost sa racunovodstvenim propisima

Finansijski izvestaj Preduzeca je pripremljen u skladu sa Zakonom o racunovodstvu I reviziji Republike Srbije Pravilnikom o obrascima I sadrzini pozicija u obrascima finsijskih izvestaja za preduzeca, zadruga I preduzetnike (Sl.Glasnik RS 75/2004) I Pravilnikom o kontnom okviru I sadrzini racuna u kontnom okviru preduzeca,zaduga I preduzetnika (Sl.Glasnik RS 53/2004).

## II.2. Racunovodstveni metod

Finansijski izveštaji preduzeca sastavljeni su u skladu sa Medjunarodnim racunovodstvenim standardima.

Finansijski izveštaj odnosi se na period 01.01.-31.12.2012 godine I iskazuje se u ovim napomenama u dinarima bez para.

Kod sastavljanja finansijskog izveštaja primenjivane su racunovodstvene politike koje je usvojio Upravni odbor preduzeca na svojoj sednici odrzanoj .....2008 godine.

## II.3. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja koja su nabavljena kapitalizuju se u visini nabavne vrednosti na dan transakcije. Nakon pocetnog priznavanja, princip istorijskog troska primenjuje se na citavu klasu nematerijalnih ulaganja. Amortizacija nematerijalnih ulaganja sa ogranicenim vekom upotrebe priznaje se u bilansu uspeha I prikazuje se u okviru troskova amortizacije.

Nematerijalna ulaganja koja su rezultat iz aktivnosti u preduzecu ne knjize se vec se trosenje tim u vezi priznaje kao rashod perioda u kom su nastala.

## II.4. Nekretnine, postorojenja I oprema

Nekretnine, postorojenja I oprema evidentiraju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost cini vrednost po fakturi dobavljacka uvecane za zavisne troskove nabavke I troskove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti umanjeno za bilo koje trgovinske popuste I rabate.

Amortizacija za knjigovodstvene svrhe nekretnina obracunava se po proporcionalnoj metodi a amortizacija postorojenja I opreme po aritmeticko-degresivnoj metodi a sve na osnovu procenjenog veka trajanja.

Korisni vek trajanja nekretnina, postrojenja I opreme utvrđen je prema sledecem pregledu:

Nekretnine	40 godina
Proizvodna oprema	5-6 godina
Motorna vozila	7-9 godina
Namstaj I ostala oprema	6-14 godina
Racunari I pripadajuca oprema	3-5 godina

Troskovi tekuceg odrzavanja I opravki priznaju se kao rashod perioda.

Nakon pocetnog priznavanja , nekretnina, postorjenja I opreme procenjuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti I akumulirane gubitke od umanjjenja vrednosti.

## II.5.Zalihe

Zalihe se vode po ceni koštanja.Troskovi dovođenja proizvoda na postojeću lokaciju I u postojeće stanje razgranicavaju se po sledecim principima:

- Zalihe materijala po nabavnoj vrenosti I po FIFO metodi.
- Nedovrsena proizvodnja I gotovi proizvodi – troskovi direktnog materijala I direktnog rada uvecani za proporcionalno dodeljeneni ostalih troskova propizvodnje , na bazi normiranog stepena koriscenja kapaciteta ne ukljucujuci troskove kamata.

## II.6.Potrazivanja od kupaca

Potrazivanja od kupaca se priznaje I evidentira u visini originalne facturne vrednosti umanjene za ispravku vrednosti nenaplatenih potrazivanja.Ispravka vrednosti potrazivanja priznaje se 100% nominalne vrednosti potrazivanja od kupaca u zemlji I inostranstvu starijih od 180 dana osim potrazivanja od povezanih lica.

Ispravka vrednosti se formira I knjizi na teret bilansa uspeha za sva potrazivanja I plasmane na osnovu procene rukovodstva o verovatnoce njihove naplativosti.nenaplativa potrazivanja se otpisuju na osnovu sudske odluke, na osnovu dogovora o poravnanju izmedju ugovornih strana ili na osnovu odluke Upravnog odbora preduzeca.

## II.6. Gotovina I gotovinski ekvivalenti

Gotovina I gotovinski ekvivalenti se izrazavaju u nominalnoj vrednosti u dinarima. Iznosi gotovine na racunima koji glase na strana sredstva placanja iskazuju se u dinarima ,prema srednjem kursu Narodne banke Srbije koji je vazio na dan bilansiranja.

## II.7. Dugorocne obaveze

Dugorocne obaveze iskazuju se po nominalnoj vrednosti uvecanoj za kamate na osnovu zakljucenog ugovora.

Obaveze iskazane u stranoj valuti iskazuju se se u dinarima ,prema srednjem kursu Narodne banke Srbije koji je vazio na dan bilansiranja.

Dugorocne obaveze koje dospevaju do godinu dana preknjizavaju se u kratkorocne obaveze.

## II.8. Kratkorocne obaveze

Kratkorocne obaveze iskazuju se po nominalnoj vrednosti uvecanoj za kamate na osnovu zakljucenog ugovora

## II.9. Prihodi

Prihodi od prodaje proizvoda priznaju se u trenutku prelaska vlasništva I znacajnih rizika vezani za dati proizvod sa kupca na prodavca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda moze pouzdano izmeriti, iskazuje se na osnovu fakturne vrednosti umanjene za iznos popusta I poreza na dodatnu vrednost. Visina popusta definisana je ugovorima sa kupcima I zavisi od obima prodaje I ostalih okolnosti ( kvalitet, vek trajanja I dr.).

## II.10. Rashodi

Svi troškovi se priznaju u periodu u kome su nastali, u skladu sa nacelom nastanka dogadjaja.

### III.TROSKOVI MATERIJALA

III.1.Troskovi materijala za izradu	
III.2.Troskovi ostalog materijala	7.916.34
III.3.Troskovi energije	

### IV.TROSKOVI ZARADA,NAKNADA ZARADA I OSTALI LICNI LICNI RASHODI

IV.1.Troskovi zarada I naknada zarada (bruto)	9.057.838.00
IV.2.Troskovi poreza na zarade I dopr.na teret poslodavca	1.335.456.00
IV.3.Troškovi naknade po ugovoru o delu	4.905.422.60

### V.TROSKOVI AMORTIZACIJE

V.1.Troskovi amortizacije	2299144.41
---------------------------	------------

### VI.OSTALI POSLOVNI RASHODI

VI.1.Transportne usluge

VI.3.Troskovi održavanja

VI.1.Troskovi knjigovodstvenih usluga

VI.2.Troskovi platnog prometa

VI.3..Troskovi osiguranja

VI.4.Troskovi članarina

VI.5.Troskovi poreza

VI.6.Ostali nematerijalni troškovi

1.220.00  
10.500.03

### VII.FINSIJSKI RASHODI

VII.1.Finasijski rashodi nastali sa mat.i zav,prav.licima

VII.1.Rashodi kamata

5.034.97

Rashodi kamata se odnose na sudske naplate utuzenja poverilaca kamate  
Po poreskim zaduženjima

## VIII.OSTALI RASHODI

VIII.1.Ostali rashodi

VIII.2.Gubici nastali kod prodaje nepokretnosti

## IX.PRIHODI

IX.1.Prihodi od prodaje proizvoda I usluga

IX.2.prihodi od zakupnina 19.980.378.58

IX.3.Prihodi od prodaje usluga nadomaćem tržištu 302.665.12

X.Ostali finasijski prihodi

X.1.Prihodi od prodaje nekretnina

Ostali finasijski prihodi se odnose na prodaju udela i API centru..

## XII.NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

XII.1.Gradjevinski onjekti 65.823.775.00

XII.2.Postrojenje I oprema 4.357.000.00

XII.3.Ispravka vrednosti gradjevinskih objekata 21.726.698.17

XII.4.Ispravka postrojenja I opreme 2.693.134.90

## XIII.UCESCE U KAPITALU POVEZANIH PRAVNIH LICA

XIII.1.Ucesce u kapitalu povezanih pravnih lica 15.641.173.22

## XIV.UCESCE U KAPITALU OSTALIH PRAVNIH LICA

XIV.1.Ucesec u kapitalu drugih pravnih lica 172.977.25

## XV.OSTALI DUGOROCNI FINSIJSKI PLASMANI

XV.1.Dugorocne akcije pravnih lica

XVI.ZALIHE 174.158



## XVII.POTRAZIVANJA

XVII.1.Potrazivanja od maternih lica	18.566.324.00
XVII.2.Potrazivanja od kupaca u zemlji	14.428.349.47
XVII.3.Druga potrazivanja	1.806.670.00

## XVIII.Gotovina I gotovinski ekvivalenti

-Devizni racun kod SOC.GRN YU BANKE	1.938.00
-Devizni racun kod Beobanke	3.010.00
-Devizni racun kod VOLKS Banke	279.00
-Dinarski racun kod Volks banke	267.00

## XIX.KAPITAL

-Osnovni I ostali capital	126.405.984
-Revalorizacione reserve	
-Gubitak ranijih godina	-175.592.649.00
-Dobit tekuće godine	2.294.460.25

## XX.Dugorocni krediti

-Dugorocni kredit kod Beobanke u stečaju	4.695.975
------------------------------------------	-----------

Kredit je dobijen na osnovu ugovora 26/ od 5.5.1998 I 50 do 8.6.1998 na 15 Godina sa grejs periodom od 5 godina sa kamatom 1% godisnje.

## XXII.Obaveze iz poslovanja

XXII.1.Obaveze za primljene avanse	4.427.928.00
XXII.2.Obaveze prema dobavljacima u zemlji	5.367.202.00
XXII.3.Obaveze prema ino dobavljacima	
XXII.4.Dobavljacima matricna I zavisna lica	119.432.891.20

XXIII. Obaveze za zarade i naknade zarada

-Obaveze za zarade	2.326.214.00
-Obaveze za poreze na zarade	1.404.841.16
-Obaveze za doprinose na teret zaposlenog	12.506.477.42
-Obaveze za doprinose na teret poslodavca	16.757.607.48

XXIV. Ostale obaveze

Ostale obaveze na dan 31.12.2011 godine iznose 17.550.676.07 i odnose se na poreska zaduženja po ostalim osnovama.

XXV. Događaji nakon datuma bilansa stanja

Nakon datuma bilansa stanja nije bilo materijalno značajnih događaja koji bi mogli da imaju uticaja na postenu prezentaciju priloženih finansijskih izveštaja.

U Beogradu, 28.02.2013 god.



DIREKTOR

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.



## SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
BILANS STANJA .....	3
BILANS USPEHA.....	5
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE.....	7
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU.....	9
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI.....	10
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU .....	11
A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA.....	12
B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	14
C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE .....	18
D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE .....	19

SKUPŠTINI I UPRAVNOM ODBORU  
"Aquatius" ad Beograd

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### *Uvod*

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva "Aquatius" ad Beograd (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2012. 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.

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.

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.

Kao što je navedeno u Napomeni D4, Društvo nije vršilo ispravku vrednosti avansa starijih od godinu dana u iznosu od 378 hiljada dinara.

Kao što je navedeno u Napomeni D5, Društvo nije vršilo ispravku potraživanja starijih od godinu dana, u ukupnom iznosu od 33.748 hiljada dinara.

Kao što je navedeno u napomeni D8, akcijski kapital nije uskladen sa podacima u Centralnom registru hartija od vrednosti.

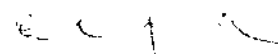
Po našem mišljenju, **osim za efekte pitanja iznetim u prethodnim pasusima**, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

Kao što je navedeno u napomeni D20 uz finansijske izveštaje, Društvo je totalno prezaduženo jer je koeficijent solventnosti.

Beograd, 29.04.2013. godine

Ovlašćeni revizor,



Gordan Ekmečić

## BILANS STANJA

na dan 31.12.2012. godine

hiljada dinara

POZICIJA	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>61.575</b>	<b>63.874</b>
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
II. GOODWILL			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA			
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)	D2	45.761	48.060
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	D2	45.761	48.060
2. Investicione nekretnine			
3. Biološka sredstva			
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)	D3	15.814	15.814
1. Učešće u kapitalu	D3	15.814	15.814
2. Ostali dugoročni plasmani			
<b>B. OBRтна IMOVINA (I do III)</b>		<b>35.359</b>	<b>34.665</b>
I. ZALIHE	D4	552	552
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		34.807	34.113
1. Potraživanja	D5	34.802	34.108
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak			
3. Kratkoročni finansijski plasmani			
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	D6	5	5
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja			
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			
<b>G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)</b>		<b>96.934</b>	<b>98.539</b>
<b>D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	D7	<b>90.364</b>	<b>90.364</b>
<b>Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)</b>		<b>187.298</b>	<b>188.903</b>
<b>E. VANBILANSNA AKTIVA</b>			

**BILANS STANJA (nastavak)**

POZICIJA	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara	
		Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>PASIVA</b>			
<b>A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)</b>			
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	D8	126.406	126.406
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III. REZERVE			
IV. REVALORIZACIONE REZERVE			
V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VII. NERASPOREĐENA DOBIT	D8	16.011	15.828
VIII. GUBITAK	D8	142.417	142.234
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE			
<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do III)</b>		<b>187.298</b>	<b>188.903</b>
I. DUGOROČNA REZERVISANJA			
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	D9	4.696	4.696
1. Dugoročni krediti	D9	4.696	4.696
2. Ostale dugoročne obaveze			
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		182.602	184.207
1. Kratkoročne finansijske obaveze	D10	73	68
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja			
3. Obaveze iz poslovanja	D11	129.322	134.680
4. Ostale kratkoročne obaveze	D12	34.012	31.812
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	D13	15.798	17.647
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	D14	3.397	
<b>V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>			
<b>G. UKUPNA PASIVA (A+B+V)</b>		<b>187.298</b>	<b>188.903</b>
<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>			



# BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

hiljada dinara

POZICIJA	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>			
1. Prihodi od prodaje	D15	20.283	16.069
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	D15	303	312
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka			
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka			
5. Ostali poslovni prihodi			
<b>II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)</b>			
1. Nabavna vrednost prodane robe	D15	19.980	15.757
2. Troškovi materijala	D16	17.618	25.777
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	D16	8	
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	D16	15.299	19.126
5. Ostali poslovni rashodi	D16	2.299	2.299
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)	D16	12	4.352
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)		2.665	
<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>			
			9.708
<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>			
VII. OSTALI PRIHODI	D17	5	30.107
VIII. OSTALI RASHODI	D18		6.639
<b>IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)</b>			
		2.660	
<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)</b>			
			33.176
<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>			
		2.660	
<b>V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)</b>			
			33.176

## BILANS USPEHA (nastavak)

hiljada dinara

POZICIJA	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>G. POREZ NA DOBITAK</b>			
1. Poreski rashod perioda		266	
2. Odloženi poreski rashodi perioda			
3. Odloženi poreski prihodi perioda			
<b>D. Isplaćena lična primanja poslodavcu</b>			
<b>Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)</b>		<b>2.394</b>	
<b>E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)</b>			<b>33.176</b>
<b>Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA</b>			
<b>Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA</b>		<b>2.394</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 31.12.2012. godine

hiljada dinara

POZICIJA	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)</b>		
1. Prodaja i primljeni avansi		1.678
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti		1.678
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja		
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>		1.751
1. Isplate dobavljačima i dati avansi		
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi		
3. Plaćene kamate		
4. Porez na dobit		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda		
<b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)</b>		1.751
<b>IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)</b>		73
<b>B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)</b>		
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		73
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekret., postrojenja, opreme i bio. sredstava		73
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
4. Primljene kamate		
5. Primljene dividende		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)</b>		
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		
2. Kupovina nemat. ulag. nekret., postr., opreme i bio. sred.		
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)</b>		73
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)</b>		

# IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (nastavak)

hiljada dinara

POZICIJA	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)</b>		
1. Uvećanje osnovnog kapitala		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)		
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)</b>		
1. Otkup sopstvenih akcija i udela		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)		
3. Finansijski lizing		
4. Isplaćene dividende		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)</b>		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)</b>		
<b>G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)</b>		1.751
<b>D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)</b>		1.751
<b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D)</b>		
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)</b>		
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	5	5
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>		
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>		
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (Đ-E+Ž+Z-I)</b>	5	5

## IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

hiljada dinara

OPIS	Osnovni kapital	Ostali kapital	Neraspoređeni dobitak	Gubitak do visine kapitala	Ukupno	Gubitak iznad kapitala
Stanje na dan: 01.01.2011. godine	115.286	6.764	15.828	137.878		61.727
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2011. godine	<b>115.286</b>	<b>6.764</b>	<b>15.828</b>	<b>137.878</b>		<b>61.727</b>
Ukupna povećanja u prethodnoj godini		4.356		20.055	<b>(15.699)</b>	28.637
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini				15.699	<b>(15.699)</b>	
Stanje na dan: 31.12.2011. godine	<b>115.286</b>	<b>11.120</b>	<b>15.828</b>	<b>142.234</b>		<b>90.364</b>
Korigovano početno stanje	<b>115.286</b>	<b>11.120</b>	<b>15.828</b>	<b>142.234</b>		<b>90.364</b>
Ukupna povećanja u tekućoj godini			183	183		
Stanje na dan: 31.12.2012. godine	<b>115.286</b>	<b>11.120</b>	<b>16.011</b>	<b>142.417</b>		<b>90.364</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.

Revizija se obavlja na zahtev društva u skladu sa stavom 2, člana 37 Zakona o računovodstvu. Malo pravno lice ne sastavlja Izveštaj o tokovima gotovine i Izveštaj o promenama na kapitalu (čl. 30 Zakona o računovodstvu i reviziji).

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja su:

1. Bojan Jovanović, direktor
2. Nebojša Besara, direktor preduzeća za knjigovodstvo "Tekoms" doo Beograd.

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 od . godine 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 nam je prezentirala sledeća osoba:

1. Nebojša Besara, direktor preduzeća za knjigovodstvo "Tekoms" doo Beograd.

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.

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:

- Gordana Ekmečić, ovlašćeni revizor
- Jelana Mihić Munjić, ovlašćeni revizor
- Marija Bjelopavlić, revizor

1.8. Vreme trajanja revizije kod klijenta: april 2013. godine

## 2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Pun naziv firme: Preduzeće za proizvodnju i punjenje mineralnih voda i gaziranih pića  
Aquatus ad Beograd

Vrsta pravnog lica: Akcionarsko društvo

Mesto: Beograd

Adresa: Bulevar oslobođenja 162b

Šifra osnovne delatnosti: 1032

Naziv osnovne delatnosti: Proizvodnja sokova od voća i povrća

Matični broj: 07043350

Poreski identifikacioni broj: 100000467

Veličina preduzeća: malo

Prosečan broj zaposlenih: 5

Preduzeće za proizvodnju i punjenje mineralnih voda i gaziranih pića „Aquatus“ Akcionarsko društvo Beograd, prevedeno je u Registar privrednih subjekata pri Agenciji za privredne registre Beograd dana 06.04.2005. godine rešenjem broj BD 6313/2005.

Dana 02.11.2007. godine je Agencija za privatizaciju prodala 70 % društvenog kapitala subjekta privatizacije Preduzeće za proizvodnju i punjenje mineralnih voda i gaziranih pića »Aquatus« a.d. Novi sad. Prodaja je izvršena Borku Čoliću iz Zemuna sa kojim je dana 06.11.2007. godine zaključen Ugovor o prodaji društvenog kapitala metodom javne aukcije.

## 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 prinost, 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 koje čine:
- Zakon o računovodstvu i reviziji (»Službeni glasnik RS«, 46/06 i 111/09),
  - Međunarodni računovodstveni standardi (»Službeni glasnik RS«, 77/10),
  - Međunarodni standardi 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, 3/11 i 101/12),



- Zakon o porezu na dobit pravnih lica (»Službeni glasnik RS«, 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11 i 119/12),
- 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, 9/09, 4/10, 3/11 i 101/12).
- Zakon o tržištu kapitala (»Službeni glasnik RS«, 31/11),
- Zakon o privrednim društvima (»Službeni glasnik RS«, 36/11 i 99/11),
- Zakon o javnim preduzećima (»Službeni glasnik RS«, 119/12) za državna preduzeća.

**a) Tumačenja komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda do 1. januara 2009. godine (»Službeni glasnik RS«, 77/10)**

- IFRIC 1 – Promene postojećih obaveza vezanih za povlačenje imovine iz upotrebe, obnavljanje i sličnih obaveza
- IFRIC 2 – Učešća članova kooperativnih entiteta i slični instrumenti
- IFRIC 4 – Određivanje da li ugovor sadrži elemente lizinga
- IFRIC 5 – Pravo na učešće u fondovima namenjenim povlačenju imovine iz upotrebe, obnavljanju i zaštiti životne sredine
- IFRIC 6 – Obaveze koje se javljaju od učešća na posebnom tržištu – Odlaganje električne i elektronske opreme
- IFRIC 7 – Primena pristupa prepravljavanja finansijskih izveštaja prema MRS 29 Finansijsko izveštavanje u hiperinflatornim privredama
- IFRIC 8 – Delokrug MSFI 2
- IFRIC 9 – Ponovna procena ugrađenih derivata
- IFRIC 10 – Periodično finansijsko izveštavanje i umanjenje vrednosti
- IFRIC 11 – MSFI 2 – Grupne transakcije i transakcije državnim hartijama od vred
- IFRIC 12 – Ugovori o koncesiji za pružanje usluga
- IFRIC 13 – Programi lojalnosti klijenata
- IFRIC 14 – Ograničenje sredstva definisanih primanja, zahtevi za minimalnim finansiranjem i njihova interakcija
- IFRIC 15 – Sporazumi za izgranju nekretnina
- IFRIC 16 – Hedžing neto investicije u inostranom poslovanju
- IFRIC 17 – Raspodela nemonetarne imovine vlasnicima

**b) Odgovori na pitanje Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (»Službeni glasnik RS«, 77/10)**

- SIC 7 – Uvođenje evra
- SIC 10 – Državna pomoć - Bez konkretnog povezivanja sa poslovnim aktivnostima
- SIC 12 – Konsolidacija - Entiteti za posebne namene
- SIC 13 – Zajednički kontrolisani entiteti - nemonetarni ulozi učesnika u zajedničkom poduhvatu
- SIC 15 – Operativni lizing - podsticaji
- SIC 21 – Porez na dobitak – povraćaj revalorizovanih sredstava
- SIC 25 – Porez na dobitak - promene por. statusa entiteta ili njegovih akcionara
- SIC 27 – Procena suštine transakcije koje uključuju pravni oblik lizinga
- SIC 29 – Ugovori o koncesiji za pružanje usluga: Obelodanjivanje
- SIC 31 – Prihod - transakcije razmene koje uključuju i usluge reklamiranja
- SIC 32 – Nematerijalna imovina - Troškovi veb-sajta.

## B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

### B1. 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.

### B2. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrednost. Metod obračuna je proporcionalan (paragraf 62 MRS - Nekretnine, postrojenja i oprema). Amortizacija postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnoj metodi a sve na osnovu procenjenog veka trajanja.

### B3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

#### B3.1. 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.

### B4. 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.

**B5. 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. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena za 60 dana od dana dospeća, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

**B6. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK** obuhvataju preplaćeni porez na dobitak.

**B7. 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.

**B8. GUBITAK IZNAD VREDNOSTI KAPITALA** je razlika između ukupnog gubitka i kapitala.

**B9. KAPITAL OBUHVATA:** osnovni kapital, ostali osnovni kapital, emisiju 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 Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti.

**B10. 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.

**B11. 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.

**B12. 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.

**B13. 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.

**B14. 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.

**B15. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK** obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

**B16. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI**

**B16.1. 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.

**B16.2. 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.

## **B17. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

**B17.1. 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.

**B17.2. 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.

## **B18. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

**B18.1. 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.

**B18.2. 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).

## **B19. POREZ NA DOBITAK**

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni glasnik RS", 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10). 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:

	31.12.2011.	31.12.2012.
1 EUR	104,6409	113.7183
1 USD	80,8662	86.1763
1 CHF	85,9121	94.1922

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

Mesec	2012.
Januar	0.056
Februar	0.049
Mart	0.032
April	0.027
Maj	0.039
Jun	0.055
Jul	0.061
Avgust	0.079
Septembar	0.103
Oktobar	0.129
Novembar	0.119
Decembar	0.122

## 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, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

	Hiljada dinara		
	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	65.824	4.357	70.181
Nabavna vrednost na kraju godine	65.824	4.357	70.181
Kumulirana ispravka na početku godine	20.081	2.040	22.121
Povećanje:			
Amortizacija	1.646	653	2.299
Stanje na kraju godine	1.646	653	2.299
	21.727	2.693	24.420
Neto sadašnja vrednost: 31.12.2012. godine	44.097	1.664	45.761
Neto sadašnja vrednost: 31.12.2011. godine	45.743	2.317	48.060

Amortizacija je ispravno obračunata proporcionalnom metodom stavljena na rashode.

### D3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Hiljada dinara

	Učešće u kapitalu matičnog i zavisnih pravnih lica	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne hartije od vred. raspoložive za prodaju	Ukupno
1. Bruto vrednost na početku godine	15.641	173	15.814
2. Bruto vrednosti na kraju godine	15.641	173	15.814
Neto vrednost 31.12.2012. godine (2)	15.641	173	15.814
Neto vrednost 31.12.2011. godine (1)	15.641	173	15.814

#### 1) Učešće u kapitalu

Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	Datum plasiranja učešća	Valuta	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Hiljada dinara
					Neto iznos
Beofruto d.o.o. Beograd		RSD	15.055		15.055
AEK Moć prirode		RSD	46		46
AEK inženjering		RSD	266		266
Novosadska banka		RSD	67		67
Prib inženjering		RSD	192		192
AEK Moć prirode		RSD	15		15
<b>a) Učešće u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica</b>					15.641
Poslovna udruženja			173		173
<b>b) Učešće u kapitalu drugih pravnih lica</b>					173



#### D4. ZALIHE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1)		
1.1. Nabavna vrednost	174	174
<b>I Zalihe - neto (1 do 4)</b>	<b>174</b>	<b>174</b>
1. Bruto dati avansi	378	378
<b>II Dati avansi - neto (1)</b>	<b>378</b>	<b>378</b>
<b>UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)</b>	<b>552</b>	<b>552</b>

Društvo nije vršilo ispravku vrednosti avansa starijih od godinu dana u iznosu od 378 hiljada dinara.

#### Starosna struktura avansa

Starost datih avansa u danima	Hiljada dinara		
	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto		378	378
Dati avansi, neto		378	378

#### D5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	Hiljada dinara			
	Kupci - matična i zavisna pravna lica	Kupci u zemlji	Druga potraživanja	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	18.566	13.735	1.807	34.108
<b>Bruto potraživanje na kraju godine</b>	<b>18.566</b>	<b>14.429</b>	<b>1.807</b>	<b>34.802</b>
<b>NETO STANJE</b>				
31.12.2012. godine	18.566	14.429	1.807	34.802
31.12.2011. godine	18.566	13.735	1.807	34.108

Analitičke evidencije usklađene su sa odgovarajućim računima glavne knjige.

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Potraživanja od matičnog i zavisnih društava (bruto)		18.566	<b>18.566</b>
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja		<b>18.566</b>	<b>18.566</b>
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	1.054	13.375	<b>14.429</b>
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	1.054	13.375	<b>14.429</b>
Druga potraživanja (bruto)			
Ispravka vrednosti		1.807	<b>1.807</b>
Neto potraživanja		<b>1.807</b>	<b>1.807</b>

Društvo nije vršilo ispravku potraživanja starijih od godinu dana, u ukupnom iznosu od 33.748 hiljada dinara.

#### D6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Devizni poslovni račun		
<b>UKUPNO (1)</b>	<b>5</b>	<b>5</b>

#### D7. GUBITAK IZNAD KAPITALA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Ukupan gubitak		
2. Ukupan kapital bez umanjenja sa gubitkom do visine kapitala	232.781	232.598
	142.417	142.234
<b>GUBITAK IZNAD KAPITALA (1-2)</b>	<b>90.364</b>	<b>90.364</b>

NAPOMENE NA STRANAMA 10 DO 32 SU SASTAVNI DEO FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

## D8. KAPITAL

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Akcijski kapital		
2. Društveni kapital	1.255	1.255
3. Ostali osnovni kapital	114.031	114.031
<b>I. Svega osnovni kapital (1 do 3)</b>	<b>11.120</b>	<b>11.120</b>
	<b>126.406</b>	<b>126.406</b>
4. Neraspoređeni dobitak ranijih godina (4.1)	15.828	15.828
4.1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	15.828	15.828
5. Neraspoređeni dobitak tekuće godine (5.1)	183	
5.1 Neraspoređeni dobitak tekuće godine po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	183	
<b>II. Svega neraspoređeni dobitak (4+5)</b>	<b>16.011</b>	<b>15.828</b>
6. Gubitak do visine kapitala ranijih godina	140.976	140.976
7. Gubitak do visine kapitala tekuće godine	1.441	1.258
<b>III. Svega gubitak do visine kapitala (6+7)</b>	<b>142.417</b>	<b>142.234</b>
<b>KAPITAL (I+II-III)</b>		

Dobit tekuće godine iskazana u Bilansu uspeha u iznosu od 2.394 hiljada dinara nije prenet na bilansnu poziciju Neraspoređeni dobitak tekuće godine. Akcijski kapital nije usklađen sa podacima u Centralnom registru hartija od vrednosti.

### Struktura akcijskog kapitala:

Hiljada dinara			
	Broj akcija	% akcija	Iznos u 000
Akcije fizičkih lica	231.105	97,22%	115.552
Akcije pravnih lica	6.613	2,78%	3.307
<b>Svega akcijski kapital</b>	<b>237.718</b>	<b>100,00%</b>	<b>118.859</b>

Nominalna vrednost jedne akcije je 500 dinara.  
Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 0 dinara.  
Poslednja prodajna cena jedne akcije ostvarena na berzi 106 dinara.

## D9. DUGOROČNE OBAVEZE

1. Dugoročni krediti  
**DUGOROČNE OBAVEZE (1)**

Hiljada dinara	
31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
4.696	4.696
<b>4.696</b>	<b>4.696</b>

Dugoročne obaveze usaglašene su sa kreditorima u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji. Obaveze u stranoj valuti vrednovane su po srednjem kursu Narodne banke Srbije na dan bilansa.

### 1) Dugoročni krediti u zemlji

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Strana valuta	Iznos u stranoj valuti	Iznos na dan bilansa hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7	8
Beobanka a.d. u stečaju							4.966
<b>Dugoročni krediti u zemlji - ukupno</b>							<b>4.966</b>

## D10. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

1. Kratkoročne finansijske obaveze  
**UKUPNO (1)**

Hiljada dinara	
31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
73	68
<b>73</b>	<b>68</b>

## D11. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
2. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	4.428	4.428
3. Dobavljači u zemlji	119.433	124.815
4. Ostale obaveze iz poslovanja	5.367	5.343
	94	94
<b>OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 4)</b>	<b>129.322</b>	<b>134.680</b>

Obaveze iz poslovanja usaglašavane su sa poveriocima u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji. Analitičke evidencije usklađene su sa odgovarajućim računima glavne knjige. Obaveze u stranoj valuti vrednovane su po srednjem kursu Narodne banke Srbije na dan bilansa.

## D12. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada		
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.326	2.326
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	13.911	13.911
4. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	16.791	14.592
5. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	905	905
	79	78
<b>OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 5)</b>	<b>34.012</b>	<b>31.812</b>

### D13. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Hiljada dinara

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	331	1.444
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. do 2.3.)	13.338	13.338
2.1. Obaveze za akcize	423	423
2.2. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	417	417
2.3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	12498	12498
<b>OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 + 2)</b>	<b>13.669</b>	<b>14.782</b>

### D14. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

Hiljada dinara

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	3.397	

Porez na dobit obračunat je u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica (Službeni glasnik Republike Srbije 25/01,80/02,43/03,84/04,18/10,101/11).

## D15. POSLOVNI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
<b>a) Prihodi od prodaje</b>		
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	303	312
<b>I Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1)</b>	<b>303</b>	<b>312</b>
<b>A. PRIHODI OD PRODAJE (1)</b>	<b>303</b>	<b>312</b>
<b>b) Ostali prihodi</b>		
2. Prihodi od zakupnine	19.980	15.757
<b>B. OSTALI PRIHODI (2)</b>	<b>19.980</b>	<b>15.757</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI (A+B)</b>	<b>20.283</b>	<b>16.069</b>

Poslovni prihodi vrednovani su po MRS 18 - Prihodi.

## D16. POSLOVNI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	8	
<b>I. Troškovi materijala (1)</b>	<b>8</b>	
2. Troškovi zarada i naknada (bruto)	9.058	11.026
3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	1.336	5.201
4. Troškovi naknada po ugovoru o delu	4.905	2.888
5. Troškovi naknada po autorskim ugovorima		11
<b>II. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (2 do 5)</b>	<b>15.299</b>	<b>19.126</b>
6. Troškovi amortizacije	2.299	2.299
<b>III. Troškovi amortizacije i rezervisanja - ukupno (6)</b>	<b>2.299</b>	<b>2.299</b>
7. Troškovi neproizvodnih usluga	11	1.614
8. Troškovi reprezentacije		65
9. Troškovi poreza	1	777
10. Ostali nematerijalni troškovi		1.896
a) Nematerijalni troškovi (7 do 10)	12	4.352
<b>IV Ostali poslovni rashodi (a)</b>	<b>12</b>	<b>4.352</b>
<b>POSLOVNI RASHODI (I do IV)</b>	<b>17.618</b>	<b>25.777</b>
<b>POSLOVNI DOBITAK</b>	<b>2.665</b>	
<b>POSLOVNI GUBITAK</b>		<b>9.708</b>

## D17. FINANSIJSKI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Rashodi kamata	5	30.107
<b>FINANSIJSKI RASHODI (1)</b>	<b>5</b>	<b>30.107</b>



## D18. OSTALI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih hartija od vrednosti		76
2. Prihodi od smanjenja obaveza		6.552
3. Ostali nepomenuti prihodi		11
<b>OSTALI PRIHODI (1 do 3)</b>		<b>6.639</b>

## D19. DOBITAK I GUBITAK

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Dobitak pre oporezivanja	2660	
2. Gubitak pre oporezivanja		33176
3. Poreski rashodi perioda	266	
<b>Neto dobitak (1-2-3)</b>	<b>2394</b>	
<b>Neto gubitak (2-1+3)</b>		<b>33176</b>

## D20. PREZADUŽENOST

Hiljada dinara

	<b>Tekuća godina</b>	<b>Prethodna godina</b>
1. Ukupan gubitak	232.781	232.598
2. Ukupan kapital umanjen za otkupljene sopstvene akcije	142.417	142.234
<b>GUBITAK IZNAD KAPITALA (1 - 2)</b>	<b>90.364</b>	<b>90.364</b>
3. Poslovna imovina umanjena za aktivna vremenska razgraničenja	96.934	98.539
4. Obaveze (poslovna pasiva umanjena za dugoročna rezervisanja i pasivna vremenska razgraničenja)	187.298	188.903
<b>Koeficijent solventnosti (3/4)</b>	<b>0,518</b>	<b>0,522</b>

## D21. RIZIK OSTVARENJA FINANSIJSKOG REZULTATA

Hiljada dinara

	<b>Tekuća godina</b>	<b>Prethodna godina</b>
1. Poslovni prihodi	20.283	16.069
2. Varijabilni rashodi	6.120	7.650
<b>3. Marža pokrića (1-2)</b>	<b>14.163</b>	<b>8.419</b>
4. Fiksni i pretežno fiksni rashodi	11.498	18.127
5. Neto finansijski rashodi	5	30.107
6. Dobitak redovne aktivnosti (3-4-5)	2.660	(39.815)
7. Koeficijent marže pokrića (3/1)	0,6983	0,5239
8. Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (4+5)/7	16.474	92.066
9. Iznos ostvarenog poslovnog prihoda iznad potrebnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (1-8) ako je 1>8	3.809	-
10. Stopa elastičnosti ostvarenja neutralnog dobitka redovne aktivnosti $9/1 \times 100$	18,78%	-
11. Iznos potrebnog poslovnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti iznad ostvarenog poslovnog prihoda (8-1) ako je 8>1	-	75.997
12. Stopa nedostatka poslovnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti $(11/1) \times 100$	-	472,94%

## **Pismo o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistema upravljanja rizicima i sistema interne kontrole**

*Predmet: Revizija finansijskih izveštaja za 2012. godinu*

### *I UVOD*

U skladu sa ugovorom zaključenim između "Aquatius" ad Beograd (u daljem tekstu „Društvo“) i "MDM revizija" d.o.o. Beograd o obavljanju poslova revizije, vršimo završne poslove revizije finansijskih izveštaja za 2012. godinu Društva.

Reviziju vršimo u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Međunarodnim standardima revizije (MSR-ISA) i Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Reviziju smo izvršili na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da računovodstvene evidencije ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija je uključila ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, koji potkrepljuju iznose u računovodstvenim evidencijama za period 01. januar – 31. decembar 2012. godine. Takođe, smo izvršili ocenu korišćenih računovodstvenih načela i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva.

### **Vreme obavljanja revizije**

Reviziju finansijskih izveštaja za period 01.01.2012-31.12.2012. godine smo obavili u periodu od zaključenja ugovora do . godine. U toku revizije, usredsredili smo se na ispitivanje valjanosti iznosa koji su iskazani u finansijskim izveštajima na dan 31.12.2012. godine.

Naša ispitivanja vršimo na bazi uzoraka. Uočene nepravilnosti tokom obavljanja posla revizije, navedene u ovom pismu ne isključuju eventualno postojanje i drugih slabosti i nepravilnosti u sistemu Vašeg Društva.

Prema stavu 6. člana 54. Zakona o tržištu kapitala revizor je dužan da dostavi Komisiji za hartije od vrednosti i organima upravljanja mišljenje o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistemu upravljanja rizicima i sistemu unutrašnjih kontrola i da svoje zaključke i nalaze uvrsti u obavezan sadržaj pisma rukovodstvu.

### **Obim ispitivanja**

Obim ispitivanja sveli smo na nivo koji smo, u datim okolnostima, smatrali dovoljnim da izrazimo mišljenje o objektivnosti i istinitosti finansijskih izveštaja za 2012. godinu Vašeg Društva i mišljenje o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistemu upravljanja rizicima i sistemu unutrašnjih kontrola.

## II NEDOSTACI UOČENI U POSTUPKU VRŠENJA REVIZIJE

U Izveštaju nezavisnog revizora izrazili smo materijalno značajne rezerve koje imaju uticaj na finansijske izveštaje Društva za 2012. godinu, prema sledećem:

Kao što je navedeno u Napomeni D4, Društvo nije vršilo ispravku vrednosti avansa starijih od godinu dana u iznosu od 378 hiljada dinara.

Kao što je navedeno u Napomeni D5, Društvo nije vršilo ispravku potraživanja starijih od godinu dana, u ukupnom iznosu od 33.748 hiljada dinara.

Kao što je navedeno u napomeni D8, akcijski kapital nije usklađen sa podacima u Centralnom registru hartija od vrednosti.

Kao što je navedeno u napomeni D20 uz finansijske izveštaje, Društvo je totalno prezaduženo jer je koeficijent solventnosti.

Društvo nije na osnovu Zakona o privrednim društvima, formiralo Komisiju za reviziju (ili službu interne revizije), čiji je zadatak unapređenje poslovanja društva, kao i poboljšanje efikasnosti upravljanja rizicima, internim kontrolama i procesom upravljanja. Na osnovu testiranja aktivnosti koje je obavljala interna revizija, mišljenja smo da funkcionisanje interne revizije zadovoljava postavljene ciljeve i preventivno deluje u smislu otklanjanja mogućih nepravilnosti u poslovanju i nepoštovanju zakonskih propisa.

Sistem internih kontrola sastoji se od specifičnih politika, postupaka, pravila i zadataka u okviru postavljenih ciljeva organa upravljanja. Sistem internih kontrola Društva je osmišljen, primenjuje se i koristi da blagovremeno spreči ili otkrije i ispravi pogrešan iskaz u finansijskim izveštajima.

Društvo u razumnom roku identifikuje, meri i ceni rizik u svakom organizacionom delu društva, kako bi osiguralo konzistentan, integralni pogled na rizik na nivou celog Društva, vodeći računa da zbir rizika u organizacionim delovima društva odgovara strategiji ukupnog rizika. Upravljanje rizicima je definisano podelom jasnih pojedinačnih zaduženja i odgovornosti zaposlenih zaduženih za upravljanje rizicima

### 3. III ZAVRŠNE NAPOMENE

Pored toga, sve prethodno navedene sugestije treba uzeti u obzir prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2013. godinu, kako bi izveštaj revizora o finansijskim izveštajima za 2013. godinu, u delu prethodno navedenih sugestija bio bez kvalifikacija.

S poštovanjem,

Ovlašćeni revizor,

Gordan Ekmečić, ovlašćeni revizor

PREDUZECE " AQUATUS A.D.  
BEOGRAD,

IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA ZA  
2012 GODINU

Februar 2013 godine

## I. OSNIVANJE I DELATNOST

Preduzeće za proizvodnju i punjenje mineralnih voda i gaziranih pica "AQUATUA" A.D. osnovano je 30.06.1998 godine.

Preduzeće je prevedeno u registar privrednih subjekata (APR). Resenje o prevodjenju zavedeno je pod rednim brojem 6313/2005 godine. Broj registarskog uloska kod trgovinskog suda u Novom Sadu zavedeno je pod brojem 1-23723-00.

Preduzeće je akcionarsko društvo sa većinskim društvenom kapitalom (98,8%) dok je akcijski kapital 1,2%. I pravni je sledbenik HK Agroekonomik a.d. iz Beograda.

Resenjem 3187/02 RPPP od 24.08.2007 godine Agencije za privatizaciju prihvacen je Program privatizacije ovog preduzeća.

Dana 02.11.2007 godine na aukciji održanoj u Novom Sadu ovo preduzeće je privatizovano prodajom većinskog paketa akcija društvenog kapitala Borku Colicu iz Beograda a u vezi sa čime je zaključen Ugovor koji je zaveden u Opštinskom Sudu u Novom Sadu dana 18.11.2007 godine.

Preduzeće Januara 2008 godine prenosi sediste preduzeća u Beograd na adresu Bulevar oslobođenja 162.

Mat.broj preduzeća: 07043350, PIB preduzeća je 100000467.

Na dan 31.12.2011 godine preduzeće je imalo 6 zaposlenih.

## II. PRIKAZ RAZVOJA I REZULTATA POSLOVANJA

U toku 2012 godine preduzeće je nastojalo da izvrši izmirenje obaveza koje je preuzeto i koja datiraju čak iz 2003 godine. Najveći poverilac prema društvu je Ministarstvo finansija-Poreska uprava a po osnovu obračunatih a neisplaćeni plata zaposlenima iz 2004 i 2005 godine kao i po osnovu nedefinisane obaveze iz 2003 godine gde je osnovica cca 3.000.000 a kamata preko 13.000.000 i u vezi sa čime preduzeće vodi spor sa Poreskom upravom.

Zbog zaduženja od strane poreske uprave preduzeće je iskazalo gubitak po završnom računu za 2011 godinu u visini od 33.176.000,00.

U 2012 godini ukupan prihod je ostvaren u visini 20.23.043.0 dinara.

Tekući račun preduzeća je u blokadi od strane Poreskih organa.

Ukupni gubici koje je preduzeće ostvarilo prelazi visinu kapitala.

I pored navedenih problema preduzeće permanentno preduzima akcije za saniranje postojeće situacije.

Jedan od pravaca razvoja preduzeća je saradnja sa potencijalnim investitorima na izgradnji proizvodnih I skladišnih kapaciteta na području Ovče opština Palilula na zemljištu na kome imamo , trenutno, pravo korišćenja.

Preduzeće se takođe angažuje u pravcu pripreme za aktiviranje efikasnog korišćenja objekta u Jajincima opština Voždovac.

### III.OČEKIVANI RAZVOJ DRUŠTVA U NAREDNOM PERIODU

Razrešenjem odnosa sa Poreskom upravom s jedne strane te sa Agencijom za privatizaciju s druge strane i isplatom poreza I doprinosa iz 2005 godine, koje učestvuju sa oko 15% od ukupnih obaveza, preduzeće će stvoriti stabilnu osnovu razvoja poslovanja I realizaciji planiranih projekata.

Po stvaranju situacije, u smislu predhodnog stava, preduzeće usmerava svoje resurse na proizvodnu aktivnost u saradnji sa domaćim I inostranim investitorima.

Rizici, u projektovanoj poslovnoj aktivnosti, odnose se pre svega na nestabilno ekonomsko I zakonodavno okruženje preduzeća a što će stvoriti probleme u pregovorima sa investitorima kao kod izrade tehničko-ekonomskih parameta realizacije predviđenih projekata.

### IV.POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE

Nakon proteka poslovne godine nije bilo važnih poslovnih događaja.

## V.ZNAČAJNI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA

Sa povezanim licima preduzeće u protekloj poslovnoj godini nije imalo značajnih poslova.

## VI.AKTIVNOSTI DRUŠTVA NA POLJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Preduzeće je, bez obzira na navedenu ekonomsku situaciju I blokadu tekućeg računa, preduzimalo aktivnosti na istraživanju poslovnog područja u čijim okvirima bi u najvećoj meri aktivirala postojeće materijalne resurse kao I moguće potencijalne partnere u zemlji I inostranstvu u realizaciji proizvodno-uslužnih projekata.



DIREKTOR





AQUATUS AD  
Bulevar Oslobođenja 162b  
11000 Beograd  
T/F: +381 11 3941 259  
E: aquatus.ad1@gmail.com  
aquatus.relic@gmail.com

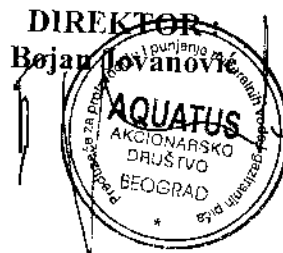
REPUBLIKA SRBIJA  
BEOGRADSKA BERZA  
Omladinskih brigada 1/III  
11080 Novi Beograd

**PREDMET : Izjava o sastavljanju finansijskog izveštaja za 2012. godinu**

U vezi sa dostavljanjem finansijskih izveštaja za 2012. godinu , u skladu sa Zakonom o hartijama od vrednosti izjavljujemo sledeće :

Finansijski izveštaji za 2012. godinu urađeni su od strane preduzeća TEKOMS d.o.o. iz Beograda sa sedištem u ulici Admirala Geprata 3a , gde je odgovorno lice Nebojša Besara (br.l.k.846025 MUPBgd) i sa (JMBG 020344710173) .  
Kontakt telefon : 011/ 66 44 214

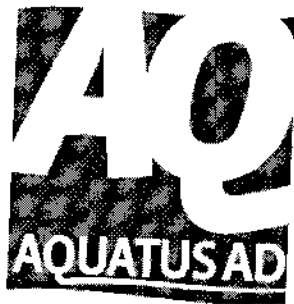
U Beogradu , 29.04.2013.



Matični broj: 07043350

PIB: 100000467

Račun: 285-1501000000145-91



AQUATUS AD  
Bulevar Oslobođenja 162b  
11000 Beograd  
T/F. +381 11 3941 259  
E. aquatus.ad1@gmail.com  
aquatus.relic@gmail.com

REPUBLIKA SRBIJA  
BEOGRADSKA BERZA  
Omladinskih brigada 1/III  
11080 Novi Beograd

**PREDMET : Izjava o usvajanju godišnjeg izveštaja za 2012. godinu**

U vezi sa usvajanjem finansijskog izveštaja , izjavljujemo da godišnji izveštaj društva nije usvojen od strane nadležnog organa društva u roku predviđenom po članu 50. Zakona o tržištu kapitala , iz razloga što redovna godišnja skupština društva još nije održana .

Redovna godišnja skupština biće održana u roku koji je predviđen Zakonom o privrednim društvima i na kojoj će se glasati o usvajanju godišnjeg finansijskog izveštaja .

U Beogradu , 29.04.2013.

**DIREKTOR :**  
**Bojan Jovanović**



Matični broj. 07043350

PIB: 100000467

Račun: 285-1501000000145-91