

**POTISKI VODOVODI –  
TISZA MENTI VIZMUVEK DOO  
HORGOS**

**NAPOMENE UZ REDOVAN GODIŠNJI  
FINANSIJSKI IZVEŠTAJ  
ZA 2018. GODINU**

## 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

POTISKI VODOVODI - TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGOS, Horgoš (u daljem tekstu POTISKI VODOVODI - TISZA MENTI VIZMUVEK DOO ili Društvo) se bavi proizvodnjom i prodajom proizvoda, robe i usluga iz osnovne delatnosti Društva .

Registrovana šifra pretežne delatnosti je 3600- Skupljanje, prečišćavanje i distribucija vode.

POTISKI VODOVODI - TISZA MENTI VIZMUVEK DOO, Horgoš (matični broj 08025355, poreski identifikacioni broj 100787707 je organizovano kao društvo sa ograničenom odgovornošću i upisano je u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre po rešenju broj 71891/2005 od 15.jula.2005 godine.

Sedište Društva je u Horgošu u ulici Železnička 22.

Organi Društva su Nadzorni odbor i Skupština Opština Kanjiža.

POTISKI VODOVODI – TISZA MENTI VIZMUVEK DOO Horgoš, se na osnovu zakonom utvrđenih kriterijuma za razvrstavanje, razvrstalo u mala pravna lica.

Prosečan broj zaposlenih u toku 2018. godine bio je 76 (u 2017. godini 85).

Datum odobravanja Finansijskog izveštaja je 15.03.2019. godina.

## STATUS PREDUZEĆA

- 30.12.2015. godine u Službenom glasniku RS br 113, objavljeno je da je Vlada RS donela Rešenje o preuzimanju vlasničkih prava na društvenom kapitalu u privrednom društvu POTISKI VODOVODI d.o.o. HORGOS u korist Republike Srbije.
- Zaključkom br. 023-02-1127/2016-05-654/05-0707 Sektora za privatizaciju i stečaj obustavljen je proces privatizacije Preduzeća.
- Na osnovu Zahteva br 15-0006 upućenog APR-u koji je pozitivno rešen, doneto je 4.jula 2016. godine REŠENJE br. BD53566/2016 kojim je izvršena REGISTRACIONA PRIJAVA PROMENE PODATAKA: PROMENA ČLANOVA DRUŠTVA U IME RS.
- Dana 23.03.2017. godine donet je Zaključak vlade RS o davanju saglasnosti, da se udeo Republike Srbije u osnovnom kapitalu privrednog društva, Potiski vodovodi d.o.o. Horgoš, u iznosu 100 % prenese na opštinu Kanjiža bez naknade, o čemu je 12.04.2017 sklopljen Ugovor o prenosu udela.
- Rad preduzeća tokom 2018. godine je organizovan na osnovu dokumenta: „OSNIVAČKI AKT PRIVREDNOG DRUŠTVA POTISKI VODOVODI – TISZA MENTI VIZMUVEK DOO, HORGOS – prečišćen tekst“, od maja 2017. godine. Iako smo organizovali poslovanje kao društvo sa ograničenom odgovornošću (DOO), poslujemo po principima Zakona o javnim preduzećima zbog delatnosti vodosnabdevanja.

## 2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 62/2013 i 30/2018 – u daljem tekstu: Zakon) i Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica ("Sl. glasnik RS", br. 117/2013 - u daljem tekstu: MSFI za MSP).

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u Napomeni 3. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju redovne (pojedinačne) finansijske izveštaje Društva za 2018. godinu. Društvo nema zavisna društva i ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje.

Finansijski izveštaji su prikazani u RSD, koji je u isto vreme i funkcionalna valuta Društva. Iznosi su iskazani u RSD, zaokruženi na najbližu hiljadu osim ako nije drugačije naznačeno.

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 4.

### Preračunavanje stranih valuta

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan izveštavanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog deviznog kursa Narodne banke Srbije važećeg na taj dan. Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili vrednovanja po kome se stavke ponovo odmeravaju.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha, kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

Kursevi primenjeni na dan bilansiranja su sledeći:

31. decembar 2018.

31. decembar 2017.

EUR	1	118,1946	118,4727
USD	1	103,3893	99,1155

### 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

#### Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja. Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obraćunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procjenjenog veka trajanja koji se kreće u rasponu od 5 godina.

#### Nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti odnosno, ceni koštanja.

Nabavna vrednost uključuje izdatke koji se direktno pripisuju nabavci sredstava, što uključuje faktturnu vrednost (uključujući carinske dažbine i PDV), sve troškove koji se direktno pripisuju dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati na način na koji rukovodstvo očekuje, inicijalnu procenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kom je sredstvo locirano.

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke nekretnina, postrojenja i opreme su odmerena po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost umanjena za ostatak vrednosti. Ako je ostatak vrednosti sredstva beznačajan, smatra se da je jednak nuli, a kada je značajan, ostatak vrednosti se procenjuje na dan sticanja i ne povećava se naknadno zbog promene cena.

Obračun amortizacije počinje narednog meseca od meseca kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, dok se sa obračunom amortizacije prestaje kada je sadašnja vrednost jednaka nuli, kada se sredstvo rashoduje ili otudi.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se za svako posebno sredstvo primenom metode proporcionalnog otpisivanja, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja, primenom sledećih amortizacionih stopa:

	Stopa amortizacije (%)
<b>1. NEKRETNINE (GRAĐEVINSKI OBJEKTI)</b>	
Građevinski objekti visosko gradnje (zgrade, radionice, garaže)	1,3
kao i postrojenja koja se smatraju samostalnim građevinskim objektom	
Objekti kanalizacije i vodovoda	2,5
<b>2. POSTROJENJA I OPREMA</b>	
Oprema za vršenje delatnosti	7,0
Radne mašine i transportna sredstva	7,0
Nameštaj i poslovni inventar	12,50
Kancelarijska oprema, računarska oprema, telekomunikaciona oprema	20,0
Specijalna oprema	10,0

Korisni vek upotrebe sredstva se revidira i po potrebi koriguje na datum svakog bilansa stanja.

Zemljište se iskazuje po nabavnoj vrednosti, koju čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Kod građevinskog zemljišta, u nabavnu vrednost uračunavaju se svi izdaci koji su izvršeni za nabavku, ali i za pripremu zemljišta za korišćenje. U vrednost zemljišta ulaze i eventualni troškovi promene namene zemljišta.

Zemljište ne podleže obavezi obračuna amortizacije.

#### **Investicione nekretnine**

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja. Troškovi transakcije se uključuju u početno priznatu vrednost.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po fer vrednosti. Svi dobici i gubici koji su rezultat procene fer vrednosti iskazuju se u bilansu uspeha perioda u kome je procena izvršena.

#### **Osnovni finansijski instrumenti**

Osnovni finansijski instrumenti Društva uključuju gotovinu, depozite po viđenju i depozite sa fiksnim rokom, komercijalne papire i menice, potraživanja i obaveze iz poslovanja, date i primljene kredite i pozajmice, kao i učešća u kapitalu

#### **Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja iz poslovanja**

Prodaju svojih proizvoda i usluga, Društvo vrši na osnovu uobičajenih uslova prodaje i takva potraživanja nisu kamatonosna. U slučaju kada se prodaja vrši uz dugoročni period kreditiranja, potraživanja se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope. Na svaki datum bilansa stanja, knjigovodstvena vrednost potraživanja se analizira sa ciljem da se utvrdi da li postoje objektivni razlozi da knjigovodstvena vrednost neće biti nadoknađena u celini. Ukoliko postoje, gubitak po osnovu obezvredenja se priznaje u tekućem bilansu uspeha.

#### **Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja**

Obaveze prema dobavljačima nastaju na osnovu uobičajenih uslova i ne nose kamatu. Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti. Dugoročne obaveze iz poslovanja naknadno se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

#### **Obaveze po osnovu kredita i zajmova**

Obaveze po osnovu kredita i zajmova se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope. Rashod kamata se iskazuje u okviru finansijskih rashoda tekućeg bilansa uspeha.

#### **Zalihe**

Zalihe se vrednuju po nižoj od nabavne vrednosti, odnosno cene koštanja i neto prodajne vrednosti.

Nabavna vrednost materijala i robe predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećanu za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Cena koštanja gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje obuhvata utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktnе troškove (troškovi amortizacija, troškovi održavanja, troškovi energije za grejanje, troškovi pogonske energije).

Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za procenjene varijabilne troškove prodaje.

Izlaz sa zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha materijala i robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost.

#### **Vanbilansna sredstva i obaveze**

Vanbilansna sredstva/obaveze uključuju: potraživanja/obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

#### **Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

##### **Rezervisanja**

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Kada je efekat vremenske vrednosti novca značajan, iznos rezervisanja je sadašnja vrednost očekivanih izdataka zahtevanih da se obaveza izmiri, dobijen diskontovanjem pomoću stope pre poreza koja odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca i rizike specifične za obavezu. Kada se koristi diskontovanje, knjigovodstvena vrednost rezervisanja se povećava u svakom periodu, tako da odražava protok vremena. Ovo povećanje se iskazuje kao trošak pozajmljivanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene.

Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomski koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

##### **Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoča odliva resursa koji sadrže ekonomski koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

#### **Zakupi (Lizing)**

##### **Društvo kao zakupac**

##### **Finansijski zakup**

Zakup se klasificuje kao finansijski zakup ako se njim suštinski prenose na zakupca svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom. Finansijski zakup se kapitalizuje na početku zakupa po vrednosti nižoj od vrednosti zakupljenog sredstva i sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja zakupnine.

Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Finansijski rashodi se priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Zakupljena sredstva na bazi finansijskog zakupa amortizuju se u toku perioda kraćeg od korisnog veka trajanja sredstva ili perioda zakupa.

##### **Društvo kao zakupodavac**

##### **Finansijski zakup**

Kada se sredstva daju u zakup po osnovu finansijskog zakupa, neto investicija u zakup se priznaje kao potraživanje. Razlika između buduće i sadašnje vrednosti potraživanja se iskazuje kao nezarađeni finansijski prihod.

Prihod od zakupa se priznaje u toku perioda trajanja zakupa primenom metode neto ulaganja, koja odražava konstantnu periodičnu stopu povraćaja.

Prihod od zakupnine priznaje se na proporcionalnoj osnovi u toku perioda trajanja zakupa.

### Primanja zaposlenih

#### Otpremnine i jubilarne nagrade

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju. Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja.

Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju se procenjuju na godišnjem nivou. Evidentiraju se na teret ili u korist bilansa uspeha perioda u kome su nastali.

#### Priznavanje prihoda

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta

Takođe, sledeći specifični kriterijumi za priznavanje moraju da budu ispunjeni pre nego što se prihod prizna:

#### *Prihod od prodaje proizvoda i robe*

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

Smatra se da prilikom prodaje nije prisutan nijedan element finansiranja pošto se prodaja vrši uz kreditni rok plaćanja od 45 dana , što je u skladu sa tržišnom praksom.

#### *Prihod od prodaje usluga*

Društvo prodaje usluge (hidrograđevinske usluge, skupljanje, prečišćavanje i distribucija voda). Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

#### *Prihod od kamata*

Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka. Prihodi od kamata se priznaju u periodu u kome je Društvo steklo pravo da se kamata primi.

#### *Prihod od zakupnine*

Prihod od zakupnine potiče od davanja nekretnina u zakup.

#### *Porez na dobit*

Troškovi poreza na dobit perioda obuhvataju tekući i odloženi porez. Porez se priznaje u bilansu uspeha, osim do visine koja se odnosi na stavke koje su direktno priznate u kapitalu. U tom slučaju porez se takođe priznaje u kapitalu.

#### *Tekući porez*

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima. Porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.

Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

#### ***Odloženi porez***

Odloženi porez na dobit se ukalkulisava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima.

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

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i neiskorišćene iznose prenosivih poreskih kredita i poreskih gubitaka, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivane buduće oporezive dobiti dovoljan da se sve odbitne privremene razlike, preneti neiskorišćeni poreski krediti i neiskorišćeni poreski gubici mogu iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

#### **4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUDIVANJA**

Računovodstvene procene i prosudivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumna.

Društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. O procenama i pretpostavkama koje sadrže rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine biće reči u daljem tekstu.

#### ***Korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme***

Nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši Rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba. Promene u procenama mogu da dovedu do značajnih promena u sadašnjoj vrednosti i iznosima koji su evidentirani u bilansu uspeha u određenim periodima.

#### ***Obezvredjenje nefinansijske imovine***

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvredjenja.

Razmatranje obezvredjenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosudivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

#### ***Obezvredjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja***

Procenjivanja kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti. Kratkorična potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u visini od 100% nominalnog iznosa potraživanja, sem u slučaju kada iz obrazloženog predloga Direktora predužeća proizlazi da se, iako potraživanje nije naplaćeno u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu, ne radi o potraživanju kod koga je izvesna nenaplativost.

Ovim slučajevima indirektni otpis potraživanja se vrši po proceni Direktora.

Potraživanje od fizičkog lica za komunalne usluge indirektno otpisuje na osnovu iskazana dugovanja preko jedne godine.

Indikatori verovatne nenaplativosti potraživanja su: kašnjenje kupca u izmirivanju svoje obaveze, blokada računa kupca, nad kupcem je pokrenut postupak stečaja ili likvidacije, prilikom usklađivanja potraživanja i obaveza, kupac ne priznaje iskazano potraživanja itd.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana (npr: društvo/preduzetnik nije uspeo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu, potraživanje je zastarelo u skladu sa relevantnim propisima kojima se uređuje zastarelost poput ZOO, kupca je nemoguće locirati usled toga što je brisan iz nadležnog registra i sl.)  
Prilikom utvrđivanja indirektnog i direktnog otpisa potraživanja uzimaju se u obzir odredbe Odeljka 32 Događaji posle izveštajnog perioda.

#### *Rezervisanja po osnovu otpremnina*

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Društvo samostalno vrši sveobuhvatnu aktuarsku procenu potrebnu za izračunavanje obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju.

Za potrebe procene rezervisanja u nedostatu pouzdanijih pokazatelja primenjuje se referentna stopa NBS kao diskontna stopa, koja je aktuelna u momentu uvođenja rezervisanja.

Nastali akturaski dobici/gubici nastali prilikom ponovne procene rezervisanja prilikom odlaska u penziju se priznaju u okviru dobitka ili gubitka, odnosno bilansa uspeha. Prilikom obračuna rezervisanja ne uzima se u obzir pretpostavka mortaliteta, ali se uzima u obzir pretpostavljena fluktuacija zaposlenih. Fluktuacija zaposlenih se utvrđuje na osnovu proseka uz uvažavanje sopstvenih iskustava, kao i očekivanja u narednom periodu. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene. Pretpostavke aktuarskog obračuna su obelodanjene u Napomeni 32. uz finansijske izveštaje.

#### *Odložena poreska sredstva*

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve neiskorišćene poreske kredite i poreske gubitke do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti i poreski gubici mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

## 5. NEMATERIJALNA ULAGANJA

U hiljadama RSD  
 Ostala nematerijalna  
imovina

#### **Nabavna vrednost**

Stanje 1. januara 2018. god.	3.190
Nove nabavke i dati avansi	449
<b>Stanje 31. decembra 2018.</b>	<b>3.639</b>

#### **Ispravka vrednosti**

Stanje 1. januara 2018. godine	2.137
Amortizacija (napomena 31)	543
<b>Stanje 31. decembra 2018.</b>	<b>2.680</b>
Sadašnja vrednost 1.01.2018.	1.053
<b>Sadašnja vrednost 31.12.2018.</b>	<b>959</b>

Na dan 31. decembra 2018. godine, Društvo nema nematerijalna ulaganja pod zalog uspostavljenim radi obezbeđenja urednog izmirenja svojih finansijskih obaveza.

## 6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ulaganja u tuđe NPO	U hiljadama RSD NPO u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>						
Stanje 1. januara 2018. godine	6.749	387.262	224.662	1.589	3.699	623.961
Nove nabavke i dati avansi		2.085	9.146		10.224	21.455
Prenos sa NPO u pripremi					(12.131)	(12.131)
Otuđenja i rashodovanja			(575)			(575)
<b>Stanje 31. decembra 2018.</b>	<b>6.749</b>	<b>389.347</b>	<b>233.233</b>	<b>1.589</b>	<b>1.792</b>	<b>632.710</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>						
Stanje 1. januara 2018. godine		211.758	183.260	410		395.428
Amortizacija (Napomena 29)		6.549	7.988	80		14.617
Otuđenja i rashodovanje			(573)			(573)
<b>Stanje 31. decembra 2018.</b>	<b>6.749</b>	<b>218.307</b>	<b>190.675</b>	<b>490</b>		<b>409.472</b>
Sadašnja vrednost 1.01.2018.					3.699	228.533
<b>Sadašnja vrednost</b>						
<b>31.12.2018.</b>	<b>6.749</b>	<b>175.504</b>	<b>41.402</b>	<b>1.179</b>	<b>1.792</b>	<b>223.238</b>

Na dan 31. decembra 2018. godine, Društvo nema nepokretnosti ni opremu pod hipotekom ili zalogom uspostavljenim radi obezbeđenja urednog izmirenja svojih finansijskih obaveza

## 7. INVESTICIONE NEKRETNINE

Promene na investicionim nekretninama bile su kao što sledi:

	U hiljadama RSD		
		2018	2017
<b>Sadašnja vrednost</b>			
Stanje na dan 1. januara		19.584	19.584
Dobici/(gubici) po osnovu promene fer vrednosti		-	-
Isknjiženje na osnovu sudskega rešenja		-	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>		<b>19.584</b>	<b>19.584</b>

Procena fer vrednosti investicione nekretnine vrši lice iz preduzeća koje imenuje direktor preduzeća ili eksterno stručno lice.

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

**8. ZALIHE**

	U hiljadama RSD 2018.	2017.
Materijal	14.908	12.610
Rezervni delovi	2.826	2.628
Alat i inventar	<u>6.396</u>	<u>6.817</u>
Minus: ispravka vrednosti	<u>24.130</u>	<u>22.055</u>
	<u>(6.187)</u>	<u>(6.527)</u>
	<u>17.943</u>	<u>15.528</u>
Gotovi proizvodi	160	160
Dati avansi dobavljačima u zemlji	535	502
Ispravka vrednosti datih avansa	<u>(108)</u>	<u>(158)</u>
	<u>18.530</u>	<u>16.032</u>

U toku godine, izvršen je otpis zastarelih zaliha materijala u ukupnom iznosu od RSD 12 hiljada na teret Ostalih rashoda u Bilansu uspeha.

**9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

	U hiljadama RSD 2018.	2017.
Kupci u zemlji	56.285	83.620
Kupci u inostranstvo	0	105
Minus: ispravka vrednosti	<u>(30.846)</u>	<u>(25.068)</u>
	<u>25.439</u>	<u>58.657</u>

Formiranje i ukidanje ispravke vrednosti potraživanja iskazuje se u okviru "Ostalih rashoda/ostalih prihoda" u bilansu uspeha. Iznosi knjiženi u korist ispravke vrednosti isknjižavaju se kada se ne očekuje da će biti naplaćeni.

**10. DRUGA POTRAŽIVANJA**

	U hiljadama RSD 2018.	2017.
Potraživanja za kamatu	4.011	4.010
Ispravka vrednosti potraživanje za kamatu	(3.977)	(3.977)
Potraživanja od zaposlenih	13	15
Potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa	918	1.368
Potraživanja po osnovu naknada šteta	142	142
Potraživanja od fondova po osnovu isplaćenih naknada zaposlenima	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>1.107</u>	<u>1.558</u>

Napomene uz finansijske izveštaje

za godinu završenu 31. decembra 2018. godine

**16. KAPITAL**

**POTISKI VODOVODI -  
TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGÓŠ**

	Osnovni kapital	Rezerve	Neraspo-ređeni dobitak	Neto gubitak	U hiljadama RSD Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2018. godine	17.783	208.424	149.953		376.160
Prenos deo dobitka osnivača			(2.179)		(2.179)
Neto gubitak tekuće godine	-	-		(28.953)	(28.953)
<b>Ukupan sveobuhvatni rezultat za 2018. godinu</b>	<b>17.783</b>	<b>208.424</b>	<b>147.774</b>	<b>(28.953)</b>	<b>345.028</b>

Registrovani iznos osnovnog kapitala Društva kod Agencije za privredne registre (broj registracije 71891/2005 od 15.jula 2005. godine) iznosi RSD 17.783.253,70 i u celosti se odnosi na uplaćeni novčani kapital.

**17. DUGOROČNA REZERVISANJA**

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja naknade i druge beneficije zaposlenih. Promene na dugoročnim rezervisanjima bile su sledeće:

	2018.	hiljadama RSD 2017.
Stanje na početku godine	1.320	1.222
Dodatna rezervisanja izvršena u toku perioda	514	227
Iskorišćeni iznos u toku perioda	(772)	(129)
Ukidanja dugoročna rezervisanja	-	(0)
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>1.062</b>	<b>1.320</b>

**18. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE**

Dugoročne obaveze iskazane na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od RSD 1.879 hiljada umanjeno za tekuća dospeća u iznosu od RSD 1.683 hiljada odnose se na obaveze po osnovu Ugovora o finansijskom lizingu. ( 2017. godine u iznosu od RSD 2.247 hiljada). Obaveze po osnovu finansijskog lizinga se odnose na teretna vozila koja su nabavljena u 2017. i u 2018. godinu i uključena u opremu Društva na dan 31. decembra 2018. godine obuhvataju obaveze prema:

Intesa Leasing doo Beograd	Dospeće 2020	Nominalna kamatna stopa 7,99	U hiljadama RSD 1.879
			<b>1.879</b>

U hiljadama RSD

2018.

2017.

Deo dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne  
godine (Napomena 18)

1.683	996
<u>1.683</u>	<u>996</u>

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na obaveze po osnovu finansijskih lizinga odborenih od strane komercijalnih banaka. Finansijske lizinzi su odobreni uz prosečnu kamatnu stopu koja se kreće u rasponu od 7,99% godišnje za 2018. godinu i obezbeđeni su blanko menicama Društva.

## 20. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Primljeni avansi, depoziti i kaucije iskazane na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od RSD 4.354 hiljada (2017. godine u iznosu od RSD 786 hiljada) obuhvataju primljene avanse od pravnih lica u zemlji.

## 21. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	U hiljadama RSD	
	2018.	2017.
Dobavljači u zemlji	9.431	8.599
Dobavljači u inostranstvu	1.360	-
	<u>10.791</u>	<u>8.599</u>

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 15 do 60 dana.

## 22. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	U hiljadama RSD	
	2018.	2017.
Obaveze po osnovu neto zarada i naknada zarada	1.580	1.588
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine na zarade	967	1.007
Obaveze za članarine	1	-
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	355	364
Obaveze po osnovu obustava iz neto zarada (10%)	<u>2.902</u>	<u>2.960</u>

## 23. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

	U hiljadama RSD	
	2018.	2017.
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine	423	45
	<u>423</u>	<u>45</u>

**24. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	U hiljadama RSD 2018.	U hiljadama RSD 2017.
Unapred obračunati troškovi	<u>1.149</u> <u>1.149</u>	<u>2.712</u> <u>2.712</u>

**25. POREZ NA DOBIT**

Usaglašavanje računovodstvenog dobitka pre oporezivanja i tekućeg poreza prema poreskom bilansu bilo je sledeće:

	U hiljadama RSD 2018.	U hiljadama RSD 2017.
Dobit pre oporezivanja	4.663	
Gubitak poslovne godine	28.489	-
Rashodi koji se ne priznaju	(1.501)	1.279
Računovodstvena amortizacija	(15.160)	15.375
Isplaćene otpremnine koji nisu bili priznati	772	(129)
Amortizacija u poreske svrhe	17.137	(17.415)
Prihodi po osnovu neiskorišć.dugoroč.rezervisanja	45	(234)
Porezi i doprinosi koje su plaćene u poreskom periodu	<u>3.539</u>	
Poreska osnovica	29.782	
Gubitak iz poreskog bilansa		
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina do visina dobiti	3.539	
Obračunati porez	-	-
Umanjenje za ulaganja u osnovna sredstva	-	-
<b>Porez po umanjenju</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<i>Efektivna poreska stopa</i>	<u>15%</u>	<u>15%</u>

**Odložena poreska sredstva i obaveze**

Promene na računu odložena poreska sredstva i obaveze u toku godine bile su kao što sledi:

	U hiljadama RSD 2018.	U hiljadama RSD 2017.
Stanje 1. januara	3.331	3.636
Na teret/(u korist) bilansa uspeha	(464)	(305)
<b>Stanje 31. decembra</b>	<u>2.867</u>	<u>3.331</u>

Odložena poreska sredstva iskazana na dan 31.decembra 2018. godine u iznosu od RSD 2.867 hiljada odnose na oporezive privremene razlike u iznosu od RSD 2.867 hiljada po osnovu oporezive razlike između osnovice po kojoj se građevinski objekti, postrojenja , oprema i nematerijalna ulaganja priznaju u poreskom bilansu i iznosa po kojima su ta sredstva iskazana u finansijskim izveštajima.

**26. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA**

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12. 2018. godine:

- Neusaglašena potraživanja 7,77 %
- Neusaglašene obaveze 3,67%

**Napomene uz finansijske izveštaje  
za godinu završenu 31. decembra 2018. godine**  
**27. POSLOVNI PRIHODI**

**POTISKI VODOVODI -  
TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGÓŠ**

U hiljadama RSD  
2018. 2017.

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem  
tržištu

179.414	262.544
<u>179.414</u>	<u>262.544</u>

**27.1. Drugi poslovni prihodi**

Prihodi od zakupnina

163	-
<u>163</u>	<u>-</u>

**28. TROŠKOVI MATERIJALA**

Troškovi materijala za izradu  
Troškovi ostalog materijala (režijskog)  
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara

36.078	71.882
3.390	4.090
284	1.146
<u>39.752</u>	<u>77.118</u>

**29. GORIVA I ENERGIJE**

Troškovi goriva  
Troškovi gasa  
Troškovi električne energije

14.388	19.300
36	25
8.974	8.618
<u>23.398</u>	<u>27.943</u>

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

Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	57.027	65.181
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	10.197	11.668
Troškovi naknada po autorskom ugovoru	30	30
Troškovi naknada po ugovoru o delu	80	218
Troškovi naknada članovima Nadzornog odbora	384	198
Ostali lični rashodi i naknade	9.133	9.207
	<u>76.851</u>	<u>86.502</u>
Broj zaposlenih na kraju godine	<u>73</u>	<u>80</u>

**30.1 Ostali lični rashodi**

	U hiljadama RSD 2018.	2017.
Naknada troškova zaposlenima na službenom putu	189	84
Naknada za smeštaj i ishranu na terenu	791	1.629
Naknade troškova prevoza na rad i sa rada	189	197
Naknada za korišćenje sopstvenog automobila u službene svrhe	-	-
Solidarni pomoć radi ublažavanja nepovoljnog mater.položaja zaposlenih	3.142	1.821
Naknada zarada po osn.privrem.korigov.osnov.10% uplata u Budžet RS	4.648	5.365
Ostali lični rashodi	<u>174</u>	<u>111</u>
	<u><u>9.133</u></u>	<u><u>9.207</u></u>

**31. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

	U hiljadama RSD 2018.	2017.
Troškovi usluga na izradi učinaka	24.684	31.573
Troškovi transportnih usluga	259	385
Troškovi PTT usluge	4.150	4.338
Troškovi usluga održavanja	2.441	2.164
Troškovi zakupnina	96	-
Troškovi računski sistema	1.151	1.007
Troškovi reklame i propagande	481	124
Troškovi komunalne usluge	1.110	294
Troškovi hemij.i bakter. analiza vode	1.455	1.490
Troškovi ostalih usluga	<u>54</u>	<u>72</u>
	<u><u>35.881</u></u>	<u><u>41.447</u></u>

**32. TROŠKOVI AMORTIZACIJE**

	U hiljadama RSD 2018.	2017.
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja	543	478
Troškovi amortizacije tuđe NPO	80	79
Troškovi amortizacije nekretnina	6.549	6.369
Troškovi amortizacije postrojenja i opreme	<u>7.988</u>	<u>8.449</u>
	<u><u>15.160</u></u>	<u><u>15.375</u></u>

Napomene uz finansijske izveštaje

za godinu završenu 31. decembra 2018. godine

**33. TROŠKOVI DUGORIČNIH REZERVISANJA**

**POTISKI VODOVODI -  
TISZA MENTI VIZMUVEK DOO HORGÓSH**

U hiljadama RSD  
2018. 2017.

Troškovi rezervisanja za otpremnine

514	227
<u>514</u>	<u>227</u>

**34. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

U hiljadama RSD  
2018. 2017.

Troškovi neproizvodnih usluga

2.127 1.750

Troškovi reprezentacije

1.135 526

Troškovi premija osiguranja

2.929 3.180

Troškovi platnog prometa

343 344

Troškovi članarina

89 43

Troškovi poreza

5.347 3.000

Troškovi doprinosa

- 2.170

Ostali nematerijalni troškovi

2.150 2.170

14.120 11.013

**35. FINANSIJSKI PRIHODI**

U hiljadama RSD  
2018. 2017.

Prihodi od kamata od trećih lica

777 554

-po oročenim depozitima

- 17

-po potraživanjima iz dužničko-poverilačkih odnosa

Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne

klauzule

4 -

-pozitivne kursne razlike

- -

-pozitivni efekti valutne klauzule

- -

Ostali finansijski prihodi

781 571

**36. FINANSIJSKI RASHODI**

U hiljadama RSD  
2018. 2017.

Rashodi kamata prema trećim licima

- -

-po kreditima

- 1

-po osnovu javnih prihoda

4 -

-po finansijskom lizingu

340 -

-zatezne i druge kamate

7 3

Ostali finansijski rashodi

- -

Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne

klauzule

48 73

-negativne kursne razlike

- -

-negativni efekti valutne klauzule

399 77

**37. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE  
ISKAZUJE POFER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

	U hiljadama RSD 2018.	2017.
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	<u>5.810</u>	<u>384</u>
	<u><b>5.810</b></u>	<u><b>384</b></u>

**38. OSTALI PRIHODI**

	U hiljadama RSD 2018.	2017.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
Dobici od prodaje materijala	606	537
Naplaćena otpisana potraživanja	-	-
Prihodi od smanjenja obaveza	-	923
Prihodi od naknađenih šteta	556	264
Prihodi od uskladivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
Ostali nepomenuti prihodi	<u>33</u>	<u>364</u>
	<u><b>1.195</b></u>	<u><b>2.088</b></u>

**39. OSTALI RASHODI**

	U hiljadama RSD 2018.	2017.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje opreme	2	19
Obezvredenje zaliha materijala	12	3
Izdaci za humanitarne, kulturne, zdravstvene i za sportske namene	-	123
Rashodi po osn.ugovorenih kazni i penali	102	333
Kazne za privredne prestupe i prekršaje	13	-
Naknade štete trećim licima	-	11
Ostali nepomenuti rashodi	<u>113</u>	<u>15</u>
	<u><b>242</b></u>	<u><b>504</b></u>

**40. PREUZETE OBAVEZE**

Društvo je imalo potencijalne finansijske obaveze u vezi sa bankarskim i drugim garancijama, koje su nastale u redovnom toku poslovanja. U toku redovnog poslovanja, Društvo je izdalo garancije trećim licima u iznosu od RSD 2.835 hiljada (2017. godina RSD 6.970 hiljada), koje su iskazane u vanbilansnoj evidenciji. Ne očekuje se da će usled potencijalnih obaveza doći do materijalno značajnih finansijskih obaveza.

**NAKNADE KLJUČNO RUKOVODSTVA I NADZORNI ODBOR**

Naknade za ključno rukovodstvo u bruto iznosu od RSD 2.169 hiljada

Naknade Nadzornog odbora u bruto iznosu od RSD 608 hiljada.

**41. SUDSKI SPOROVI**

Na dan 31. decembra 2018. godine ne vode se sudski sporovi protiv Privrednog društva i ne postoje potencijalne obaveze.

**42. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVEŠTAJNOG PERIODA**

Nakon datuma bilansa je promenjen Zakonski zastupnik. Na dan bilansa 31.12.2018. godine Vesna Markotić dipl.građ. ing. je bila Zakonski zastupnik, od 13.03.2019. godine Zakonski zastupnik je Dušan Glišić dipl. ecc. .

U Horgošu,  
Dana, 15.03.2019.

