

ЈКП “РАДНИК” СИВАЦ
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗА 2022. ГОДИНУ
И ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1-3
Биланс стања	
Биланс успеха	
Напомене уз финансијске извештаје	

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Оснивачу и Надзорном одбору ЈКП “РАДНИК” СИВАЦ

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја ЈКП “РАДНИК” Сивац (у наставку ЈКП “РАДНИК” Сивац, или Предузеће), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2022. године и одговарајући биланс успеха за годину која се завршава на тај дан, и напомене уз финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаног у одељку *Основа за мишљење са резервом*, приложени финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима финансијске позиције Предузећа на дан 31. децембар 2022. године и његове финансијске успешности у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за мишљење са резервом

Као што је обелодањено у Напомени број 8 уз финансијске извештаје за 2022. годину, потраживања од купаца у земљи износе РСД 15.472 хиљада, након извршене исправке потраживања од РСД 5.602 хиљада. Исказана потраживања нису усаглашена са потраживањима у аналитичкој евиденцији за РСД 860 хиљада. Такође, нисмо сагласни са извршеном проценом наплативости ових потраживања, која су по нашем мишљењу прецењена, због тога што садрже потраживања старија од годину дана, најмање у износу од РСД 6.063 хиљада. Могућност наплате ових потраживања је неизвесна па је, сходно начелу опрезности, требало за процењени износ вероватне ненаплативости извршити њихову исправку вредности на терет расхода периода.

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР) важећим у Републици Србији. Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Ми смо независни у односу на Предузеће у складу са *Етичким кодексом за професионалне рачуновође* Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и IESBA Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену 2.2. у финансијским извештајима у којој је обелодањено да, у складу са Законом о рачуноводству, потпун сет финансијских извештаја Предузећа за 2022. годину обухвата биланс стања, биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје, обзиром да је Предузеће разврстано као микро правно лице. У складу са наведеним, Предузеће у 2022. години није у обавези да припреми извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине и извештај о променама на капиталу.

Не изражавамо модификовано мишљење у вези са овим питањем.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Оснивачу и Надзорном одбору ЈКП “РАДНИК” СИВАЦ

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Предузеће, или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Предузећа.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и издавање ревизоровог извештаја који садржи мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије (ISA), ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола Предузећа.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Предузеће престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Оснивачу и Надзорном одбору ЈКП “РАДНИК” Сивац

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Партнер на ангажовању на ревизији на основу ког је састављен овај извештај независног ревизора је Бојан Рупић.

Нови Сад, 30.03.2023. године

“КАПИТАЛ РЕВИЗИЈА” ДОО, Нови Сад
Бојан Рупић
Овлашћени ревизор

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08005052

Шифра делатности 3600

ПИБ 100263679

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ РАДНИК СИВАЦ

Седиште СИВАЦ, М. Тита 186

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

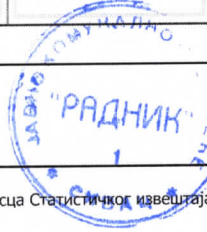
- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		18.220	19.832	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003	5	92	121	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0009	6	18.128	19.711	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0018				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		20.040	20.980	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ	0031	7	896	434	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0038	8	15.472	14.309	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0044	9	364	2.204	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0048				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	10	3.084	3.845	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	11	224	188	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		38.260	40.812	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		16.109	16.117	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12	5.481	5.481	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	0408	13	10.628	10.636	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК	0412				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		14.707	19.767	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0416				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0420	14	7.333	12.685	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	15	7.374	7.082	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		7.444	4.928	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0433	16	2.704	881	
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		6		
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0442	17	1.338	1.424	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0449	19	3.304	2.531	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	18	92	92	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		38.260	40.812	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____
 дана _____ 20____ године



Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Матични број 08005052

Шифра делатности 3600

ПИБ 100263679

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ РАДНИК СИВАЦ

Седиште СИВАЦ, М. Тита 186

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		65.306	59.241
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002	21	835	1.262
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1005	22	64.471	57.935
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011			44
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		64.488	57.827
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	24	621	1.000
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	25	16.245	14.873
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1016	26	33.526	30.461
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	27	2.523	1.481
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	28	7.116	6.070
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	29	4.457	3.942
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		818	1.414
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	31	726	558
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	31	726	558
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	30	497	366
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	30	497	366
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		229	192
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	32	1.150	1.400
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	33	448	18
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042			
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		66.480	59.817
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		66.135	59.593
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		345	224
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			40
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		345	264
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		277	112
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		68	152
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			

у _____
 дана _____ 20 _____ године



Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

JKP "RADNIK" SIVAC

**NAPOMENE UZ REDOVAN GODIŠNJI
FINANSIJSKI IZVEŠTAJ
ZA 2022. GODINU**

**Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu završenu 31. decembra 2022. godine****1. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU**

Javno komunalno preduzeće RADNIK, Sivac (u daljem tekstu JKP "RADNIK" Sivac, ili Preduzeće) se bavi skupljanjem, prečišćavanjem i distribucijom vode.

Registrovana šifra pretežne delatnosti je 3600 – skupljanje, prečišćavanje i distribucija vode.

JKP "RADNIK", Sivac (matični broj 08005052, poreski identifikacioni broj 100263679) je organizovano kao javno preduzeće i upisano je u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre po rešenju od 18.12.2002. godine.

Sedište Preduzeća je u Sivcu, u ulici M. Tita 186.

Organi Preduzeća su direktor i nadzorni odbor.

JKP "RADNIK" Sivac, je prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu, na osnovu redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja za 2021. godinu, razvrstano u mikro pravna lica.

Prosečan broj zaposlenih u toku 2022. godine bio je 28 (u 2021. godini 29).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS" br. 73/2019 i 44/2021 –dr. zakon- u daljem tekstu: Zakon) i Pravilnikom o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica ("Službeni glasnik RS", br. 89/2020, u nastavku: Pravilnik za mikro i druga pravna lica).

2.2. Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020).

Finansijski izveštaji su prikazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

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

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju redovne (pojedinačne) finansijske izveštaje Preduzeća za 2022. godinu. Preduzeće nema zavisna društva i ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje.

Finansijski izveštaji za 2022. godinu odobreni su od strane Nadzornog odbora Preduzeća na osnovu Odluke od 24.03.2023. godine, a kao datum odobravanja određen je 24.03.2023. godine.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu, potpun set finansijskih izveštaja Preduzeća za 2022. godinu obuhvata bilans stanja, bilans uspeha i napomene uz finansijske izveštaje, obzirom da je Preduzeće razvrstano kao mikro pravno lice.

2.3. Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodi prvobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko Pravilniko o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica ne zahteva drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u značajnim računovodstvenim politikama.

**Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu završenu 31. decembra 2022. godine**

2.4. Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, koji se zasniva na pretpostavci da će Preduzeće nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti.

2.5. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Preduzeća za 2021. godinu, koji su bili predmet revizije.

2.6. 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 2022.	31. decembar 2021.
EUR	1	117,3224	117,5821

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je 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 nematerijalne imovine se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Preduzeće iskazuje stavku na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema ukoliko ona ispunjava dva kriterijuma: očekuje se da će se koristiti duže od jedne godine i pojedinačna nabavna vrednost u momentu nabavke veća od RSD 50 hiljada.

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 fakturnu 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.

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.

**Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu završenu 31. decembra 2022. godine**

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 otuđi.

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 tranjanja, primenom sledećih amortizacionih stopa:

Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije (u%)
NEMATERIJALNA ULAGANJA	10	10%
NEKRETNINE		
Građevinski objekti	40	2,5%
POSTROJENJA I OPREMA		
Utopne bunarske pumpe	12,5	8,0%
Frekventni regulatori, motocikli, dubinske pumpe, cisterne	10	10,0%
Teretna vozila, putnička vozila, video nadzor, vodene pumpe	10	10,0%
Računari i računarska oprema,	5	20,0%
Klima uređaji, motorne kose	3,33-4	25,0-30,0%

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

Zemljište se iskazuje po nabavnoj vrednosti, koju čini faktorna 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.

3.3. Zalihe

Zalihe se procenjuju po nižoj od sledeće dve vrednosti: nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja ili neto ostvarivoj vrednosti.

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

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.

**Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu završenu 31. decembra 2022. godine****3.4. Umanjenje vrednosti imovine**

Na svaki datum bilansa stanja, za nekretnine, postrojenja i opremu i nematerijalna ulaganja, vrši se provera da li postoje indikatori da je njihova vrednost umanjena. Ukoliko postoji indikator mogućeg obezvređenja, vrši se procena njihove nadoknadive vrednosti koja se potom poredi sa njihovom knjigovodstvenom vrednosti. Ukoliko je nadoknadiva vrednost niža, knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje u tekućem bilansu uspeha.

Nadoknadiva vrednost je fer vrednost sredstva umanjena za troškove prodaje, ili vrednosti u upotrebi, u zavisnosti koja od ovih vrednosti je viša. Za svrhu procene umanjenja vrednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu).

Nefinansijska sredstva kod kojih je došlo do umanjenja vrednosti revidiraju se na svaki izveštajni datum zbog mogućeg ukidanja efekata umanjenja vrednosti.

3.5. Finansijski instrumenti***Klasifikacija finansijskih instrumenata***

Finansijska sredstva uključuju potraživanja i gotovinu i gotovinske ekvivalente. Preduzeće klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Preduzeća utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Preduzeće klasifikuje finansijske obaveze u dve kategorije: obaveze po fer vrednosti kroz bilans uspeha i ostale finansijske obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promene vrednosti.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kreditni i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja, Preduzeće procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava izmenjeni.

**Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu završenu 31. decembra 2022. godine**

Ostale finansijske obaveze

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu kredita i zajmova, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

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 metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

3.6. 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 ekonomske 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 verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

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

3.7. Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Preduzeće je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Otpremnine i jubilarne nagrade

U skladu sa Zakonom o radu, Preduzeće je u obavezi da isplati naknadu zaposlenima prilikom odlaska u penziju, u visini dve prosečne mesečne zarade isplaćene u Republici. Dugoročne obaveze po osnovu rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade, nakon ispunjenih uslova, predstavljaju sadašnju vrednost očekivanih budućih isplata zaposlenima utvrđenu aktuarskim odmeravanjem uz korišćenje pretpostavki kao što su: diskontna stopa, procenat godišnje realne stope povećanja zarada, procenat zaposlenih koji će dočekati penziju u Preduzeću i drugo.

**Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu završenu 31. decembra 2022. godine****3.8. Državna dodeljivanja**

Državna dodeljivanja su pomoć države u obliku prenosa sredstava Preduzeću po osnovu ispunjenja određenih uslova koji se odnose na njegovo poslovanje. Državna dodeljivanja vezana za pokriće rashoda ili gubitka priznaju se kao prihod obračunskog perioda u kom su nastali i povezani rashodi, tj. na osnovu principa sučeljavanja prihoda i rashoda.

Preduzeće priznaje državna davanja na sledeći način:

- davanja koja ne nameću uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja;
- davanja koja nameću uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima;
- davanja dobijena pre ispunjenja kriterijuma priznavanja se priznaju kao obaveza.

3.9. Priznavanje prihoda

Preduzeće priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Preduzeće 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 Preduzeća. 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 usluga

Preduzeće pruža sledeće komunalne usluge: snabdevanje vodom, grejanja, iznošenja smeća, kanalizacija, dimničarskih usluga i ostalih komunalnih usluga. 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 Preduzeće steklo pravo da se kamata primi.

3.10. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3.11. Porez na dobitak

Troškovi poreza na dobitak 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.

**Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu završenu 31. decembra 2022. godine**

3.12. Ispravka grešaka iz prethodnog perioda

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređenog dobitka iz ranijih godina, odnosno gubitka ranijih godina.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama, veća od 2% poslovnih prihoda.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procene i prosuđivanja 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.

Preduzeće 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 Preduzeća 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 Preduzeća analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Preduzeća. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja.

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

Ispravka vrednosti potraživanja

Preduzeće obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju jer korisnici usluga i ostali dužnici nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Preduzeće se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini.

Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu prodaje vrši se na osnovu računovodstvene politike Preduzeća i to za potraživanja potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 360 dana. *Odluku* o indirektnom otpisu potraživanja donosi direktor Preduzeća. Direktni otpis na teret rashoda vrši se samo u slučaju kada je nemogućnost naplate potraživanja izvesna i dokumentovana, a odluku o direktnom otpisu potraživanja donosi direktor Preduzeća.

Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Rukovodstvo Preduzeća procenjuje da troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon prekida radnog odnosa, odnosno odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova i jubilarnih nagrada nisu materijalno značajni, te stoga nije izvršen obračun rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada.

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Rukovodstvo Preduzeća procenjuje da rashodi nastali po osnovu sudskih sporova nisu materijalno značajni, te stoga nije izvršen obračun rezervisanja po osnovu sudskih sporova.

Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu završenu 31. decembra 2022. godine

5. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	U hiljadama RSD	
	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ukupno nematerijalna ulaganja
Nabavna vrednost		
Stanje 31. decembra 2021.	297	297
Nove nabavke	-	-
Stanje 31. decembra 2022.	297	297
Ispravka vrednosti		
Stanje 31. decembra 2020.	176	176
Amortizacija za 2022. godinu	30	30
Zaokruženje	(1)	1
Stanje 31. decembra 2021.	205	205
Sadašnja vrednost 31.12.2021.	121	121
Sadašnja vrednost 31.12.2022.	92	92

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U hiljadama RSD				
	Zemljište	Građevinski objekti	Zemljište i građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrednost					
Stanje 31. decembra 2021.	63	4.292	4.355	47.512	51.867
Nove nabavke				911	911
Ostalo					
Otuđivanje i rashodovanje					
Stanje 31. decembra 2022.	63	4.292	4.355	48.423	52.778
Ispravka vrednosti					
Stanje 31. decembra 2021.	-	3.365	3.365	28.791	32.157
Amortizacija za 2022. godinu		55	55	2.438	2.493
Otuđivanje i rashodovanje					
Ostale promene				1	1
Stanje 31. decembra 2022.	-	3.420	3.420	31.230	34.650
Sadašnja vrednost 31.12.2021.	63	927	990	18.721	19.711
Sadašnja vrednost 31.12.2022.	63	872	935	17.193	18.128

Rukovodstvo Preduzeća smatra da nekretnine i oprema na dan 31. decembra 2022. godine nisu obezvređeni.

Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu završenu 31. decembra 2022. godine

7. ZALIHE

	U hiljadama RSD	
	2022	2021
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar		432
Minus: ispravka vrednosti	885	-
	885	432
Dati avansi		
- dobavljači u zemlji		2
Minus: ispravka vrednosti	11	-
	11	2
	896	434

8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	U hiljadama RSD	
	2022	2021
Kupci u zemlji	21.074	18.761
Minus: ispravka vrednosti kupaca u zemlji	(5.602)	(4.452)
<i>Kupci u zemlji - neto</i>	<u>15.472</u>	<u>14.309</u>
Kupci u zemlji	15.472	14.309

9. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	U hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Ostala potraživanja		
Potraživanja od zaposlenih	2	2
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	177	-
Potraživanja po osnovu naknade štete od osiguranja	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja:		
- depozit uplaćen javnom izvršitelju i sudu		
- druga potraživanja		
	<u>179</u>	<u>2</u>
Minus: Ispravka vrednosti drugih potraživanja	-	-
<i>Ostala potraživanja</i>	179	2
<i>Porez na dodatnu vrednost</i>	48	43
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	-	12
Potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa	137	2.147
	364	2.204

10. GOTOVINA

	U hiljadama RSD	
	2022	2021
Tekući (poslovni) računi	3.084	3.845
Blagajna	-	-
	3.084	3.845

Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu završenu 31. decembra 2022. godine

11. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U hiljadama RSD	
	2022	2021
Unapred plaćeni troškovi osiguranja	224	188
Ostala aktivna vremenska razgraničenja:	-	-
	224	188

12. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital JKP "RADNIK" Sivac, u iznosu od RSD 5.481 hiljada (2021. godina RSD 5.481 hiljada) obuhvata državni kapital.

Državni kapital predstavlja kapital javnog preduzeća koga je osnovala jedinica lokalne samouprave-opština Kula.

Registrovani iznos osnovnog kapitala Preduzeća kod Agencije za privredne registre iznosi RSD 5.481 hiljada (novčani kapital).

13. NERASPOREĐENI DOBITAK

	U hiljadama RSD	
	2022	2021
Stanje na početku godine	10.636	10.637
Ostale promene	(76)	(153)
Neto dobitak za tekuću godinu	68	152
	10.628	10.636

14. DUGOROČNE OBAVEZE

Obaveze po dugoročnim kreditima su obaveze koje dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja. Ove obaveze uključuju:

	Iznos u valuti	U hiljadama RSD
Dugoročni krediti sa valutnom klauzulom		
- Komercijalna banka ad Beograd	EUR 7.139	839
Ukupno		839
Tekuće dospeće (Napomena 16)		(384)
		455
	Iznos u valuti	U hiljadama RSD
Obaveze po osnovu lizinga u zemlji		
- Obaveze po finansijskom lizingu		9.197
Ukupno		9.197
Tekuće dospeće (Napomena 16)		(2.319)
Obaveze po osnovu lizinga u zemlji		6.878
Ukupno dugoročne obaveze		7.333

Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu završenu 31. decembra 2022. godine

15. DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U hiljadama RSD	
	2022	2021
Unapred naplaćeni prihodi	7.374	7.082
	<u>7.374</u>	<u>7.082</u>

16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U hiljadama RSD	
	2022	2021
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	384	881
Deo dugoročnih kredita koje dospevaju do jedne godine	-	-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	2.320	-
	<u>2.704</u>	<u>881</u>

17. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	U hiljadama RSD	
	2022	2021
Dobavljači u zemlji		1.424
Ostale obaveze iz poslovanja	1.338	-
	<u>1.338</u>	<u>1.424</u>

18. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U hiljadama RSD	
	2022	2021
Odloženi prihodi i primljene donacije	92	92
	<u>92</u>	<u>92</u>

19. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	U hiljadama RSD	
	2022	2021
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	-	-
Obaveze za neto zarade	1.721	1.416
Obaveze po osnovu poreza i doprinosa	-	-
Obaveze po osnovu naknada koje se refundiraju	1.015	-
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	177	61
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	60	150
Obaveze prema zaposlenima	150	-
Pstale obaveze za poreze i doprinose	181	904
	<u>3.304</u>	<u>2.531</u>

**Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu završenu 31. decembra 2022. godine**

20. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine i na taj dan nije bilo neusaglašanih potraživanja i obaveza sa kupcima i dobavljačima pravnim licima u zemlji.

21. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

	U hiljadama RSD	
	2022	2021
Prihodi od prodaje pogrebne opreme	835	1.262
	835	1.262

22. PRIHODI OD PRODAJE PRIZVODA I USLUGA

	U hiljadama RSD	
	2022	2021
Prihodi od vode	37.623	30.297
Prihodi od pijace	347	555
Prihodi od usluga povezanih sa grobljem	11.585	5.414
Prihodi od poverenih poslova	14.916	15.559
Ostali prihodi od pružanja usluga	-	6.110
	64.471	57.935

23. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	U hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Prihodi od povraćaja poreskih i drugih dažbina (akciza)		
Prihodi od uslovljenih donacija		44
Direktna davanja iz budžeta za isplatu zarada (COVID-19)	-	
	-	44

24. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	U hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Nabavna vrednost prodate robe na veliko i malo	621	
Nabavna vrednost robe upotrebene za sopstvene potrebe		1.000
Nabavna vrednost prodate robe u tranzitu		
	621	1.000

25. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	U hiljadama RSD	
	2022	2021
Nabavka materijala	1.654	989
Troškovi materijala za izradu	1.599	1.878
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	3.257	3.327
Troškovi goriva i energije	8.780	8.060
Troškovi rezervnih delova	738	-
Trošak jednokratnog otpisa alata i sit. inventara	217	619
	16.245	14.873

Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu završenu 31. decembra 2022. godine

26. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	U hiljadama RSD	
	2022	2021
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	25.119	22.277
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	4.029	3.267
Troškovi naknada po ugovoru o delu	181	186
Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima	1.671	2.085
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	730	735
Ostali lični rashodi i naknade	1.796	1.911
	33.526	30.461

27. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	U hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Troškovi amortizacije nematerijalne imovine	30	30
Troškovi amortizacije građevinskih objekata	55	55
Troškovi amortizacije opreme	2.438	1.396
	2.523	1.481

28. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	U hiljadama RSD	
	2022	2021
Troškovi transportnih usluga	756	869
Troškovi usluga održavanja	2.287	2.041
Troškovi reklame i propagande	300	471
Troškovi vodomera	600	453
Troškovi održavanja bunara	528	382
Troškovi održavanja deponije	1.492	1.500
Troškovi ostalih usluga	1.153	354
	7.116	6.070

29. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	U hiljadama RSD	
	2022	2021
Troškovi analize vode	460	372
Troškovi advokatskih usluga	137	150
Troškovi regeneracije bunara	165	350
Troškovi održavanja softvera	556	397
Ostali nematerijalni troškovi	1.655	1.208
Troškovi reprezentacije	438	439
Troškovi premija osiguranja	518	507
Troškovi platnog prometa	144	137
Troškovi članarina	9	9
Troškovi poreza	139	129
Drugi nematerijalni troškovi	236	244
	4.457	3.942

Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu završenu 31. decembra 2022. godine

30. FINANSIJSKI RASHODI

	U hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Rashodi kamata po kreditima i zajmovima u zemlji	497	366
	<u>497</u>	<u>366</u>

31. FINANSIJSKI PRIHODI

	U hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Prihodi od kamata	726	558
	<u>726</u>	<u>558</u>

32. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	U hiljadama RSD	
	2022	2021
Obezvredenje potraživanja	1.150	1.400
	<u>1.150</u>	<u>1.400</u>

33. OSTALI PRIHODI

	U hiljadama RSD	
	2022.	2021.
-ostali nepomenuti prihodi	448	18
	<u>448</u>	<u>18</u>

34. POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

	U hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	-	40
	<u>-</u>	<u>40</u>

35. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVEŠTAJNOG PERIODA

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu, nisu identifikovani događaji koji pružaju dokaz o okolnostima koje su postojale na kraju izveštajnog perioda niti događaja koji ukazuju na okolnosti koje su nastale posle izveštajnog perioda, pored knjiženih i obelodanjenih.

**Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu završenu 31. decembra 2022. godine**

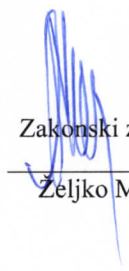
36. PORESKE RIZICI

Poreski zakoni Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva Preduzeća. Kao rezultat iznetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

U Sivcu, 24.03.2023. godine



Zakonski zastupnik


Željko Madžarev