

ЈКП "ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ"

Београд, Рузвелтова 50

Број: 1-20

Датум: 08.06.2016.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2015. годину

I. ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ:

Решењем Скупштине града Београда број 3-566/89-XXVII-01 од 21.12.1989. год. организовано је Јавно комунално предузеће „Погребне услуге“, којој се оснивачким актом повераја обављање комуналне делатности уређења и одржавања гробала и сахрањивања умрлих.

Решењем број БД 473/2005 од 22.јуна 2005. године ЈКП „Погребне услуге“ уписано је у регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

- Пословно име: Јавно комунално предузеће „Погребне услуге“
- Седиште Предузећа се налази у Београду, Рузвелтова 50 (општина Звездара)
- Шифра делатности: 9603 – погребне и сродне делатности
- Матични број Предузећа: 07049455
- ПИБ: 100133006
- Код Управе за трезор града Београда (филијала Палилула) Предузеће је регистровано као КЈС 7, ЈБК 82033

Предузећу је од стране оснивача - Града Београда поверио да обавља комуналну делатност од посебног друштвеног интереса у области сахрањивања умрлих лица. Пословне књиге води по одредбама Закона о рачуноводству и ревизији и под контролом је органа локалне самоуправе.

Предузеће у оквиру комуналне делатности, у складу са регистрацијом делатност, врши погребне услуге – сахране и кремације преминулих лица, обавља превоз посмртних остатака умрлог од места смрти до мртвачнице на гробљу или до крематоријума, бави се управљањем, уређењем и одржавањем 10 градских гробала, штампањем парти, продајом погребне опреме и цвећа, обавља каменорезачке радове и услуге. Поред тога

Предузеће обавља и друге делатности које су у функцији и врше се уз основне делатности као: изградња гробница, уређење земљишта за изградњу гробала и дислокацију постојећих, радове на санацији објеката и друге делатности које су утврђене Статутом Предузећа.

Полазећи од делатности коју Предузеће обавља, а у циљу ефикаснијег и економичног извршавања послова и радних задатака, Предузеће обавља послове у оквиру 4 сектора:

1. Сектор за основну делатност
2. Сектор за развој, инвестиције и одржавање
3. Сектор за комерцијалне и финансијске послове
4. Сектор за правне, персоналне и опште послове

а преко организационих јединица које су стручно-технички припремљене за одређене групе послова.

Предузеће је у 2015. години имало просечно 413 запослених радника у основној и сродним делатностима.

Управљање Предузећем је организовано је као једнодомно. Органи Предузећа су:

- Надзорни одбор
- Директор

Надзорни одбор чине председник, један представник Оснивача и један представник запослених у Предузећу.

Надзорни одбор предузећа у складу са Статутом Предузећа ће најкасније до 29.06.2016. године донети Одлуку о усвајању сета финансијских извештаја са Извештајем о пословању за пословну 2015. годину.

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству Предузеће је разврстано у средње правно лице и Рачуноводственим политикама определило се за примену МСФИ. Према члану 21. Закона о ревизији Предузеће подлеже обавези ревизије финансијских извештаја.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1 Оквир за финансијско извештавање

Финансијски извештаји припремљени су у складу са рачуноводственим и пореским прописима који важе у Републици Србији:

- Законом о рачуноводству и ревизији (Службени гласник Републике Србије бр. 62/13) и новим подзаконским прописима донетим на основу тог закона,
- Међународним рачуноводственим стандардима - МРС и Међународним стандардима финансијског извештавања – МСФИ и са њима повезаним тумачењима, издатим од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда, накнадним изменама тих стандарда и са њима повезаним тумачењима, одобреним од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, чији је превод утврдило министарство надлежно за послове финансија.
- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за Друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/14),
- Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/14 и 144/14),
- Правилником о садржини позиција у обрасцу Статистички извештај за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС бр. 127/14).
- Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Службени гласник РС бр. 118/13 и 137/14,
- Законом о порезу на добит правних лица (Сл. гласник бр. 25/01,.. 119/12 и 108/13, 68/14, 142/14, 112/15),
- Правилником о садржају пореског биланса и другим питањима значајним за начин утврђивања пореза на добит правних лица (Сл. гласник бр. 99/10, 8/11, 13/12, 8/13, 20/14),
- Правилником о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица (Сл. гласник 99/10 и 8/13, 142/14, 30/15).

Финансијски извештаји су у свим својим деловима усклађени са свим релевантним одредбама Међународних стандарда финансијског извештавања, чији је превод објављен у Службеним гласнику РС 65/2014, сем оних одредби које нису у складу са одредбама Закона о рачуноводству и релевантном подзаконском регулативом.

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у Напомени 3. Ове политике су

конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Износи су исказани у РСД, заокружени на најближу хиљаду осим ако није другачије назначено.

Упоредни подаци

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2014. годину, тј. није вршена корекција по почетном стању.

Прерачунавање страних валута

Финансијски извештаји су приказани у РСД, који је у исто време и функционална валута предузећа.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан извештавања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног девизног курса Народне банке Србије важећег на тај дан (напомена 9).

2.2 Коришћење процена

Презентацију финансијских извештаја чине најбоље могуће процене руководства Предузећа на основу којих је извршена презентација вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних обавеза и потраживања на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим до датума одобрења финансијских извештаја од стране Надзорног одбора, за њихово обелодањивање. Стварни резултати могу одступати од ових процена.

2.3 Примена претпоставки сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у предвидљивој будућности. наведена претпоставка базирана је на чињеници да је Предузеће у протеклим обрачунским периодима остваривало позитивне резултате и имало солидну ликвидност. Процена руководства је да се у наредим извештајним периодима не очекују значајне промене у пословању.

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Рачуноводствене политике су утврђене Правилником о рачуноводственим политикама, који је усвојен од стране Надзорног одбора, дана 24.03.2015. године

3.1. Правила процењивања:

Основно правило процењивања билансних позиција је примена набавних цена и цена коштања.

3.2. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања (лиценце, софтвери, патенти...) су одредива немонетарна средства без физичке суштине чија се набавна вредност може поуздано измерити и већа је од 5.000,00 динара, чији је век трајања дужи од годину и када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог улагања притицати у Предузеће, односно испуњавају услове прописане MPC 38 *Нематеријална улагања*

Стечена нематеријална улагања капитализују се у износу трошкова насталих у стицању и стављању у употребу. Ови трошкови се амортизују пропорционалном методом током њиховог процењеног века употребе (2 до 5 година).

Накнадно мерење након почетног признавања врши се по трошковном моделу, односно по набавној вредности умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

3.3. Некретнине, постројења и опрема:

Основна средства (некретнине, постројења и опрема) су материјална средства која Предузеће држи за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Као некретнине, постројења и опрема, признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане MPC 16 *Некретнине постројења и опрема* чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од 5.000,00 динара.

Некретнине, постројења и опрема евидентирају се по фактурној вредности увећаној за зависне трошкове набавке, и отписују пропорционалним методом према процењеном веку трајања. Стопе амортизације су засноване на процењеном веку употребе средства који износи:

■ зграде	50 година
■ опрема	8 година
■ возила	7 година
■ канцеларијска опрема	10 година
■ рачунари	5 година.

Накнадни издатак за некретнуину, постројења и опрему признаје се као средство само када се тим издатком значајно побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка.

Трошкови текућег одржавања и оправки приказују се као расход периода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређена.

Добици и губици који произистичу из расходовања или продаје средстава се признају у билансу успеха периода када је средство расходовано, односно продато, и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средства.

3.4. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине Предузећа је некретнина коју Предузеће држи ради остваривања зараде од издавања некретнине. Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања врши се по набавној вредности. При почетном мерењу зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по моделу из МРС 40 *Инвестиционе некретнине*, односно по набавној вредности умањеној за укупан износ исправи вредности по основу амортизације и обезвређена.

Амортизација инвестиционих некретнине врши се применом пропорционалног метода по стопи примењеној на некретнине предузећа, а основицу за амортизацију чини набавна вредност.

3.5. Залихе:

Залихе основног и помоћног материјала се вреднују по методу просечних набавних цена, док се залихе робе у трговини на мало евидентирају по методу малопродајне вредности. Залихе материјала, готових производа и робе рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 2 Залихе.

3.6. Финансијски инструменти

Предузеће признаје финансијска средства и обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту.

Финансијска средства укључују потраживања од купца – повезаних правних лица и осталих купца (на основу продаје), остала потраживања из пословања, финансијске пласмане и готовину и готовинске еквиваленте. Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остale обавезе из пословања, као и примљене кредите од банака.

3.6.1. Потраживања по основу продаје:

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и услуге у земљи и иностранству. Потраживања од купца која се мере по вредности из фактуре, ситуације, односно друге исправе у којој је обрачунато потраживање. За вредност потраживања исказану у страној валути врши се прерачунавање по курсу важећем на дан трансакције.

Исправка вредности се врши приликом састављања финансијских извештаја за потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана, на предлог стручних служби које су процениле да је наплата потраживања неизвесна.

Директан отпис за ненаплатива потраживања се врши на основу судске одлуке или на основу одлуке Надзорног одбора или директора .

3.6.2. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају потраживања за финансијска средства чији је рок доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања, и мере се по набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих.

3.6.3. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани обухватају зајмове и остale краткорочне пласмане са роком доспећа до годину дана од дана биланса.

3.6.4. Готовина и готовински еквиваленти:

У извештају о токовима готовине готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни и депозите по виђењу код банака. Изражавају се у номиналној вредности у динарима.

3.6.5. Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне и краткорочне обавезе.

Финансијске обавезе обухватају обавезе по кредитима, према добављачима и добављачима повезаним лицима и остале пословне обавезе које доспевају у року од годину дана од дана настанка, односно од годишњег биланса.

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова.

Обавезе према добављачима исказују се по набавној вредности, односно према фактури, ситуацији или другом документу.

Дугорочне финансијске обавезе су обавезе које доспевају у року дужем од једне године.

3.6.6. Дугорочно резервисање

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања.

Дугорочно резервисање настаје када је обавеза настала као резултат прошлог догађаја, када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавеза и када износ обавеза може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују ради одражавања најбоље могуће процене. Дугорочна резервисања прате се по врстама.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Потенцијална средства се не признају у финансијским извештајима, него се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје.

3.6.7. Закупи

Предузеће као закупац-оперативни закуп

Оперативни закуп је када закуподавац суштински задржава све ризике и користи повезане са власништвом. Плаћања извршена по основу оперативног закупа исказују се на терет биланса успеха на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

Предузеће као закуподавац – оперативни закуп

Када је средство дато у оперативни закуп такво средство се исказује у билансу стања зависно од врсте средства. Приход од закупнине признаје се на пропорционалној основи у току периода трајања закупа.

3.7. Пословни приходи:

Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга и други приходи независно од времена наплате.

Приходи од продаје производа и робе признају се када се изврши пренос власништва над производима и робом, што се подудара са временом испоруке, под претпоставком да се износ прихода може поуздано измерити.

Приходи од услуга се признају када се услуга изврши, односно за услуге које се врше у дужем периоду приходи се признају сразмерно довршености послана.

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током трајања периода закупа.

Дакле, приходи од продаје признају се по принципу фактурисане реализације, а утврђују се умањењем фактурисаног износа за ПДВ.

3.8. Пословни расходи:

Пословни расходи представљају све трошкове настале у односу на фактурисану реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију.

Трошкови текућег одржавања и оправки некретнина, постројења и опреме се признају на терет расхода обрачунског периода у ком су настали у стварно насталом износу.

Трошкови пословања обухватају и трошкове општег карактера и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

Трошкови закупа се признају на терет биланса у складу са одговарајућим уговорима о закупу.

Сви трошкови се признају у периоду у коме су настали.

3.9. Приходи од камата:

Камате настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунским периоду у коме су настале.

3.10. Расходи камата:

Камате настале по основу обавеза из пословних односа исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода.

3.11. Курсне разлике:

Функционална и извештајна валута Предузећа је динар (РСД). Трансакције изражене у страној валути иницијално се евидентирају у функционалној валути применом важећег курса на дан трансакције. Монетарна средства и обавезе изражене у страној валути прерачунавају се у функционалну валуту применом важећег средњег курса на дан баланса стања. Све курсне разлике признају се у билансу успеха периода за који се извештава.

3.12. Остали приходи:

Остали приходи обухватају добитке од продаје нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу, продаје материјала, као и вишкове утврђене пописом, наплату отписаних потраживања, приходе од смањења обавеза и укидања дугорочних резервисања и сл. Ванредни приходи обухватају све приходе који су последица разних непредвиђених околности у складу са МРС 8.

3.13. Остали расходи:

Остали расходи обухватају губитке по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, основних средстава, продаје материјала, мањкове, обезвређење имовине и друге непоменуте расходе.

3.14. Пензијске и остале накнаде запосленима:

Доприноси за обавезно социјално осигурање

Предузеће зарачунава и плаћа доприносе за пензионо и здравствено осигурање и доприносе за осигурање од незапослености по стопама утврђеним Законом, у корист одговарајућих државних фондова, на бази бруто зараде запослених. Сви трошкови доприноса признају се у билансу успеха у периоду на који се односе.

Отпремнине и јубиларне награде

У складу са Законом о раду и Колективним уговором предузећа, Предузеће је у 2015. години имало обавезу да плаћа отпремнину запосленима приликом одласка у пензију, у износу од 3 месечне зараде запосленог за месец који претходи месецу одласка у пензију. На основу Интерних аката и одобреног Програма Предузеће такође, врши исплату јубиларних награда радницима и исплату отпремнина запосленима за чијим је радом престала потреба.

Резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију врше се у складу са Законом о раду, нормативним актима предузећа и МРС-19 – Примања запослених. Дефинисана пензиона обавеза се процењује на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих актуара применом актуарске методе методи кредитирања пројектоване јединице (метод акумулирања примања према годинама стажа). Садашња вредност обавезе по основу дефинисаних примања утврђује се дисконтовањем очекиваних будућих готовинских исплаты применом просечне референтне каматне стопе Народне банке Србије пројектоване на рок доспећа који приближно одговара роковима доспећа обавезе за пензије. Актуарски добици и губици који произистичу из искусствених корекција и промена у актуарским претпоставкама које превазилазе 10% вредности плана средстава или 10% дефинисаних обавеза у погледу накнада обрачунавају се на терет или у корист прихода током очекиваног просечног преосталог радног века запослених.

3.15. Државне субвенције

Субвенције од државе се признају по фер вредности када постоји разумно уверење да ће субвенција бити добијена и да ће Предузеће испунити постављене услове. Државне субвенције које се односе на трошкове разграничавају се и признају у билансу успеха током периода који је потребан да се упаре са трошковима које компензују. Државне субвенције које се односе на куповину некретнина, постројења и опреме се укључују уз признавање пасивног временског разграничења и признају се

у билансу успеха применом пропорционалне методе током очекиваног века употребе односних средстава.

Изузетно, додељена средства од стране Оснивача могу имати форму државног улагања које се евидентира као повећање капитала, уз одговарајућу регистрацију у Агенцији за привредне регистре. Да би неко додељивање од стране Оснивача било третирано као "капитално", документација о том додељивању мора имати одредбе да се ради о улагању којим се повећава основни капитал Оснивача. Надзорни одбор предузећа дужан је да донесе Одлуку о повећању основног капитала и да се та одлука региструје у Агенцији за привредне регистре, најкасније на дан билансирања извештајне године. Истовремено у билансу града Београда ова средства морају бити адекватно и доследно третирана као удео у капиталу предузећа.

3.16. *Текући и одложени порез на добит*

Текући порез

Текући порез на добитак се обрачунава на датум биланса стања на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије где Предузеће послује и остварује опорезиви добитак.

Рок за предају пореске пријаве за порез на добит је 180 дана од дана истека периода за који се утврђује пореска обавеза, односно 29-ти јун, године која следи годину за коју се утврђује пореска обавеза.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима.

Одложено пореско средство се признаје до износа за који је вероватно да ће будући добитак за опорезивање бити расположив и да ће се привремене разлике измирити на терет тог добитка.

Порески расход (порески приход) је укупан износ укључен у одређивање нето добитка или губитка периода, у вези са текућим и одложеним порезом. У складу са МРС 12 - Одложена пореска средства и пореске обавезе, за износ пореског расхода умањује се рачуноводствени добитак, док се за износ пореског прихода рачуноводствени добитак увећава, што значи да директно утичу на утврђивање износа нето добитка који остаје за расподелу.

3.17. Исправка материјално значајних грешака

Грешке из претходних периода чине изостављени или погрешно исказани подаци у финансијским извештајима тог периода које: а) биле доступне када су финансијски извештаји за дате периоде били одобрени за издавање, и б) за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији финансијских извештаја. У такве грешке се убрајају ефекти математичких грешака, грешака при примењивању рачуноводствених политика, погрешног тумачења чињеница, превара или превида. У зависности од суштинске важности грешке и значајног утицаја на финансијске извештаје грешке се исправљају ретроактивно у финансијским извештајима и то: 1) исправљањем упоредних података за период у којем је грешка настала; 2) ако се грешка догодила пре најранијег презентовања претходног периода, кориговати почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији презентовани период. Накнадно установљене грешке које нису суштинске и не утичу значајно на финансијске извештаје исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су идентификоване.

4. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Лицем повезаним са обvezником сматра се оно физичко и правно лице у чијим се односима са обvezником јавља могућност контроле или значајнијег утицаја на пословне одлуке. Поседовање 50% и више или појединачно највећег удела сматра се омогућеном контролом над Предузећем. Утицај на пословне одлуке Предузећа постоји, поред наведеног случаја, и када лице повезано са Предузећем поседује више од 50% гласова у органима управљања.

Лицем повезаним са Предузећем сматра се и оно правно лице у коме, као и код Предузећа, иста физичка и правна лица непосредно или посредно учествују у управљању, контроли или капиталу.

На Захтев Предузећа, за потребе ФИ за 2013. годину, од стране Оснивача достављен је преглед установа и предузећа према којима Скупштина града врши права Оснивача. Крајем 2014. године достављен је допуњен списак са општинама и мањим јединицама локалне самоуправе.

Односи између предузећа и осталих повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима. Става потраживања и обавеза на дан извештавања, настала са повезаним правним лицима, посебно се обелодањују (поглавље 6.6 и 6.12)

Законом о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС бр.142/2014.) прецизирано је да се Република, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе не сматрају правним лицима за сврху примене чл. 59. до 61а Закона о порезу на добит правних лица, односно да по овом основу не постоји повезаност између правних лица за потребе извештавања о трансакцијама међу повезаним лицима.

5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима као што су: кредитни ризик и ризик ликвидности . Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање сведу на минимум. Управљање ризицима обавља Сектор за комерцијално финансијске послове у складу са политикама одобреним од стране Надзорног одбора.

Пословање Предузеће је у мањој мери изложено тржишном ризику, јер је пословање у међународним оквирима занемарљиво, па није изложено значајном ризику промена курса страних валута. Приходи и расходи Предузећа и токови готовине су независни од промена тржишних каматних стопа, с обзиром да Предузеће нема значајну каматоносну имовину, нити обавезе.

Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик финансијског губитка за Предузеће ако друга уговорна страна у финансијском инструменту не испуни своје уговорне обавезе. Кредитни ризик превасходно проистиче по основу потраживања из пословања.

Изложеност Предузећа кредитном ризику по основу потраживања из пословања зависи највише од индивидуалних карактеристика сваког појединачног купца. Предузеће нема значајне концентрације кредитног ризика, јер учешће највећег појединачног купца (Удружење крематиста „Огањ“) не прелази 2% укупног прихода од продаје.

Друштво анализира кредитни бонитет сваког новог појединачног купца пре него што му се понуде стандардни услови продаје. Купци чији кредитни бонитет не испуњава тражене услове, продаја се врши само на бази авансног плаћања.

Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће друштво бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза. Предузеће управља својом

ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје доспеле обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

Финансије Предузећа надзиру планирање ликвидности у погледу захтева Предузећа да би се обезбедило да Предузеће увек има довољно готовине да подмири пословне потребе, као и да има слободног простора у својим неповученим кредитним аранжманима.

Евентуални вишак готовине пословних активности изнад салда захтеваних обртних средстава улаже се у каматоносне текуће рачуне, орочене депозите, бирајући инструменте са одговарајућим доспећима, која обезбеђује довољан простор какав је одређен планирањем новчаног тока. Следећа табела представља анализу финансијских обавеза Предузећа према уговореним условима плаћања, који су одређени на основу преосталог периода на дан извештавања, у односу на уговорени рок доспећа.

**Анализа финансијских обавеза Предузећа
према уговореним условима плаћања**

	до 3 месеца	од 3 до 12 месеци	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	преко 5 година	у хиљадама динара
<i>31.децембар 2015. године</i>						
Обав.по основу кредита 419,425	29.616	2.892	3.855	7.539	3.804	47.706
Обав. из посл.430 до 439	87.722					87.722
Остале кратк.обавезе44,45,46	44.595					44.595
Укупно	161.933	2.892	3.855	7.539	3.804	180.023
<i>31.децембар 2014. године</i>						
Обавезе по основу кредита	965	3.037	3.855	10.224	4.974	23.055
Обавезе из пословања	94.614					94.614
Остале краткорочне обавезе	71.148					71.148
Укупно	166.727	3.037	3.855	10.224	4.974	188.817

Ризик управљања капиталом

Циљ управљања капиталом је да Предузеће одржи способност да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности.

Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености.

Овај коефицијент се израчунава из односа нето дуговања Предузећа и његовог укупног капитала.

На дан 31.12.2015. и 2014. године коефицијент задужености Предузећа био је следећи:

Коефицијент задужености Предузећа

	у хиљадама динара	
	2015	2014
Обавезе по кредитима - укупно	47.706	23.055
Готовина и готовински еквиваленти (минус)	130.210	73.272
Нето дуговања	0	0
Сопствени капитал	659.384	646.679
Капитал укупно	659.384	646.679
Коефицијент задужености	0,00%	0,00%

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА

Упоредни подаци представљају финансијске извештаје предузећа ЈКП „Погребне услуге“ за 2015. годину.

6.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања односе се на остале нематеријална улагања

	Нематер. Улагања у Софтвери	Аванси за припреми	Нематер. Улагања	Укупно
Набавна бруто вредност на почетку 2015. године	24.144	0	0	24.144
Корекција	0	0	0	0
				0
Повећања у току године	1.117	1.117	244	2.478
Набавка у току године	1.117	1.117		2.234
Аванси за нематер. Ул.			244	244
Смањење у току године	0	1.117	0	1.117
Расход				0
Продато				0
Активирање		1.117		1.117
Набавна бруто вредност на крају 2015. године	25.261	0	244	25.505

	Софтвери	Нематер. Улагања у припреми	Аванси за нематер. Улагања	Укупно
Исправка вредности на почетку 2015. године				0
Корекција	17.048	0	0	17.048
	0	0	0	0
Повећање у току године				0
Амортизација	2.582			2.582
Обезвређење у току године	2.582			2.582
				0
Смањење у току године				0
Кумулир.исправка у расходовању	0			0
Кумулир. Исправка у продаји				0
				0
Станje исправке на крају 2015. године	19.630	0	0	19.630

Неотписана вредност

31.12.2015. године	5.631	0	244	5.875
31.12.2014. године	7.096	0	0	7.096

Остала нематеријална улагања обухватају интерно генерисане капитализоване трошкове развоја софтвера и остале интерно генерисане трошкове који задовољавају дефиницију материјалних улагања.

Нове набавке се односе на:

- повећање вредности сајта (QR сајтови – скулптуре на Новом гробљу) – 396. хиљада,
- стандардизацију образца – 394. хиљаде,
- продају (фактурисање и фискализацију) цвећа у продавници 4 - 188. хиљада, и
- софтвер за пројекцију у сервисним центрима – 139. хиљада.

У 2015. години није било расхода нематеријалних улагања.

Аванс за нематеријална улагања односи се на систем за управљање чекаоницом у сервисним центрима – 244. хиљаде.

6.2. Некретнице, постројења и опрема:

Некретнице, постројења и опрема у току 2015. године приказане су у следећој табели:

	0220	023	024	0221	0261	0262	028	УПСДИ000
Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнице	Остале некретнице	Некретнице, у припреми	Постројења и опрема у припреми	Постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнице, постројења и опрему	Укупно
Набавна вредност на почетку 2015. године	1.808.833	494.121	4.262	91	30.347	0	0	2.337.654
Корекција	0	0	0	0	0	0	0	0
Повећање: Набавка, активирање и пренос Вишкови утврђени пописом	12.108	71.635			45.085	71.635	5.465	205.928
Смањење: Продаја у току године Расходу току године Мањкови утврђени пописом, обезвештење Оконч. сит. Коначни рн. Активирање	290	8.280			12.108	71.635	0	92.313
							0	0
							8.570	8.570
							0	0
								83.743
								71.635
								12.108

	0220	023	024	0221	0261	0262	028	УПСД000
Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Остале некретнине	Некретнице, у припреми	Постројења и опрема у припреми	Постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
Набавна вредност на крају године	1.820.651	557.476	4.262	91	63.324	0	5.465	2.451.269
Кумулирана исправка на почетку године	379.533	346.458	1.963	34				727.988
Корекција	0	0	0	0	0	0	0	0
Повећање:	48.505	37.954		76	1			86.536
Амортизација	48.505	37.954		76	1			86.536
Остало								0
Смањење:	243	7.608						7.851
Продаја у току године								0
Расход у току године	243	7.608						7.851
Мањкови утврђени пописом, обезвређење								0
Стапе на крају године	427.795	376.804	2.039	35	0	0	0	806.673
Негосадашња								
вредност:								
31.12.2015. године	1.392.856	180.672	2.223	56	63.324	0	5.465	1.644.596
Негосадашња								
вредност:								
31.12.2014. године	1.429.300	147.663	2.299	57	30.347	0	0	1.609.666

Најзначајније набавке грађевинских објеката у 2015. години су: реконструкција саобраћајница – 10.276. хиљада; водовод, кишна канализација, дренажа, заливни системи – 15.831. хиљада; ограде (металне, жичане) – 10.937. хиљада; замена металне браварије на управној згради на Новом гробљу – 5.357. хиљада; замена столарије по гробљима – 867. хиљада; реконструкције објекта – 1.106. хиљада; монтажна портирска кућица – 247. хиљада; монтажна надстрешница – 180. хиљада. Од наведених инвестиционих улагања активирано је 12.108. хиљада, што се односи на реконструкцију саобраћајница, водовод, кишну канализацију и монтажне објекте. Остатак улагања је увећао салдо инвестиција у току.

Расход грађевинских објеката се односи на два дотрајала монтажна објекта и једну рампу, у садашњој вредности од 47. хиљада динара.

Најзначајније набавке опреме су: 2 ком. специјалних вишенаменских возила Wille – 31.920. хиљада, 3 ком. мини багера – утоваривача Bobcat – 16.766. хиљада, намештај – 4.726. хиљада; компјутерска опрема – 4.621. хиљада; мотокултиватори, косачице, тримери – 3.419. хиљада; видео надзор – 2.932. хиљаде; алат (електрични и механички) – 2.707. хиљада, и др.

Од расходоване опреме најзначајнији су: комби возило набављено у 1999. компјутерска опрема, алат, намештај и др. Садашња вредност расходоване опреме износи 672. хиљаде динара. У јануару 2015. године је на ситан инвентар прекињијено 24 столица без садашње вредности.

Аванс за основна средства износи 5.465. хиљада, и односи се на набавку 4 ком. специјалних возила – 5.406. хиљада и једног скенера – 59. хиљада.

У току 2015. године није било отуђења, мањкова и обезвређења.

Пре редовног пописа за 2015. годину, финансијска служба извршила је анализу евиденције некретнина, постројења и опреме и поднела директору предлог да се изврши процена преосталог корисног века основних средстава према приложеним табелама. На основу Одлуке директора бр 3-123 од 23.11.2015. године, формиране стручне комисије извршиле су преиспитивања и процену преосталог века трајања основних средстава за обављање основне делатности, веће набавне вредности, и то :

1. Грађевинских објеката
2. Возила, багера, трактора и осталих радних машина
3. Остале опреме за обављање делатности
4. Компјутерске опреме и софтвера.

Инвестиционе некретнине односе се на цвећаре, од којих предузеће на основу склопљених уговора о оперативном закупу, остварује приходе од закупа.

6.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани односе се на:

<u>048 УРСД 000</u>	
Бруто вредност на почетку 2015. године	<u>Дугороч. стамб. кредити</u>
	6911
Повећања у току године	23
Нови пласмани	0
Ревалоризација	23
Смањења у току године	471
Обезвређење	
По основу наплате	471
Исправка вредности	0
Нето садашња вредност:	
31.12.2015. године	6463
Нето садашња вредност:	
31.12.2014. године	6911

Остали дугорочни пласмани се у целини односе на стамбене зајмове одобрене запосленима. На дан 31.12.2015. године извршена је ревалоризација на основу средњег курса НБС.

6.4. Залихе:

Залихе се односе на залихе материјала, алата и инвентара, као и залихе робе у малопродаји.

	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
Материјал, основни и помоћни	130.692	106.831
Резервни делови, алат и инвентар	21.464	22.117
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	-16.050	-16.927
Материјал - нето	136.106	112.021
Роба и цвеће у магацину	29.335	25.821
Укалкуисани ПДВ за робу и цвеће у магацину	-4.889	-4.312
Разлика у цени робе и цвећа у магацину	-13.263	-11.463
Роба и цвеће у промету на мало	30.697	24.926
Укалкуисани ПДВ за робу и цвеће у промету на мало	-5.116	-4.146
Разлика у цени робе и цвећа у промету на мало	-14.483	-11.542
Роба- нето	22.281	19.284
ЗАЛИХЕ	158.387	131.305

У структури залиха највећи део односи се на основни материјал – мермер и камен 104.526. РСД .

6.5. Дати аванси

Дати аванси односе се на:

	31.12.2015.	31.12.2014.
Дати аванси за материјал, робу и услуге	2.202	1.382
Враћене гробнице, розаријуми и колумбаријуми	5.590	6.395
Плаћени аванси	7.792	7.777

Дати аванси за материјал робу и услуге произилазе из уговорних обавеза.

6.6. Потраживања по основу продаје:

Потраживања по основу продаје односе се на:

Опис	202	204	УРСД000
	Купци у земљи - остале повезана правна лица	Купци у земљи	Укупно
Бруто потраживање на почетку 2015 године			
Бруто потраживање на почетку 2015 године	2.372	75.050	77.422
Бруто потраживање на крају 2015 године			
Бруто потраживање на крају 2015 године	3.033	60.964	63.997
Исправка вредности на почетку 2015. године			
Смањење исправке вредности у току године по основу директног отписа	1.127	1.947	3.074
Смањење исправке вредности у току године по основу наплате	19	16	35
Повећање исправке вредности у току године	158	274	432
Исправка вредности на крају 2015.године	1.266	2.205	3.471
НЕТО СТАЊЕ			
31.12.2015. године	1.767	58.759	60.526
31.12.2014. године	1.245	73.103	74.348

Старост потраживања	Потраживања до 365 дана	Потраживања старија од годину дана	Укупно
Купци остала повезана лица	1.767	1.266	3.033
Купци у земљи	58.759	2.205	60.964
Бруто потраживања од купца	60.526	3.471	63.997

Исправка вредности евидентирана у 2015. години, за потраживања од купаца старијих од 365 дана, за која је процењено да су ненаплатива, је у износу од 242.457,00 динара за купце повезана лица и 273.504,20 динара за купце у земљи. Иста је одобрена од стране Управног одбора на основу пописног елабората. Након датума биланса, а пре усвајања финансијских извештаја, наплаћено је 84.416,00 динара за потраживања од ППЛ - старија од 365 дана и извршена је корекција исправке вредности за исти износ.

Потраживања од повезаних правних лица потичу из трансакција редовне продаје робе и услуга и доспевају одмах или најкасније месец дана након датума продаје. Потраживања по својој природи нису обезбеђена и немају камату, као и потраживања од осталих купаца у земљи.

Формирање и укидање исправке вредности потраживања књижено је у оквиру осталих расхода и осталих прихода у билансу успеха (кто 585, кто 685).

Категорије унутар позиције потраживања од продаје, не садрже обезвређена средства, директно отписана.

На конту 204 (купци остала повезана лица) постоје неусаглашена стања у укупном износу од 514.254,50 динара, са купцима: ГО Палилула, ГО Земун, ГО Стари Град, ГО Звездара (неусаглашени ставови коме треба фактурисати).

За ненаплаћена потраживања (старија од 365 дана), подаци су достављени комерцијалној и правној служби ради слања опомена пред утужење и процене о евентуалној наплати судским путем.

Потраживања од купца PRO TECH TEAM, коме истовремено предузеће дугује, нису отписана директно, нити преко исправке вредности.

6.7. Остале текућа потраживања, ПДВ и АВР:

Остале текућа потраживања и АВР односе се на:

	221	224	228	238	У РСД000
Потраж.од запослених	Потраж. за више плаћене порезе и допр.	Потраж. од друге установе	Остале краткорочна потраживања		Укупно
31.12.2015.	450	117	29.821	0	30.388
31.12.2014	653	237	30.614	0	31.504

Остале потраживања у највећој мери односе се на потраживања од фонда ПИО за извршене рефундације купцима приликом фактурисања робе и услуга , у износу од 28.080. хиљада динара

	27	28 осим 288	288	У РСД000
	ПДВ у примљеним рачунима	Активна временска разграничења	Одложена пореска средства	Укупно
31.12.2015.	5.264	4.267	12.636	22.167
31.12.2014	2.772	4.054	14.538	21.364

На основу предлога пописне комисије, по Пописном елаборату, Надзорни одбор је одобрио директан отпис осталих потраживања на дан 31.12.2015. године у укупном износу од 225. хиљада динара преко групе 576 .

6.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина односе се на:

	240, 248,	241,249	243	244	У РСД000
Готовински еквиваленти	Динарски рачуни	Готовина	Девизни рачуни	Укупно	
31.12.2015	5.195	124.815	118	82	130.210
31.12.2014	4.290	68.648	77	257	73.272

На конту 249000-новчана средства чије је коришћење ограничено, налазе се средства у износу од 25.082.763,75 динара, услед одузимања дозволе за рад и покретања стечајног поступка над Универзал банком 03.02.2014. године. Предузеће је благовремено пријавило потраживања Привредном суду у Београду. Након рочишта за испитивање пријављених потраживања дана 18.09.2014. године, стечајни судија донео је Закључак којим се признаје предметно потраживање и сврстава у IV исплатни ред.

Имајући у виду дуг рок стечајног поступка и неизвесност наплате потраживања IV исплатног реда, износ од 25.082.763,75 динара преко исправке вредности (249900) у 2014. години евидентиран је као обезвређење готовине и готовинских еквивалената.

Предузеће је 25.04.2014. године склопило Уговор о револвинг кредиту са Војвођанском банком бр. 02-6196, који у 2015. години није био у коришћењу.

Новчана средства предузећа су без оптерећења.

6.9. Капитал и резерве

	Основни капитал	Остали капитал	Губитак ранијих година	Губитак текуће године	Добитак ранијих година	Добитак текуће године	Актуарски добици или губици	Укупан капитал
Стање на дан 31.12.2014.	589.589	13.346	-7.067	0	0	47.218	3.593	646.679
Смањење капитала у току године						7.083	5.148	12.231
Повећање капитала у току године			7.067		15	57.989		65.071
Укупан резултат за 2015.	589.589	13.346	0	0	15	98.124	-1.555	699.519
Расподела добити из 2014.						40.135		40.135
Стање на дан 31.12.2015.	589.589	13.346	0	0	15	57.989	-1.555	659.384

У току 2015. године Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора извршило расподелу добити из 2014. године у износу од РСД 47.218. хиљаде, тако што је:

- извршено покриће губитка из ранијих година у износу од 7.067. хиљада динара;
- 85% нето добити (40.135. хиљада) пренело Оснивачу по добијеној сагласности;
- остатак у износу од 15. хиљада динара евидентирало као нераспоређену добит ранијих година.

Предузеће је у 2015. години остварило нето добитак у износу од РСД 57.989. хиљада динара.

По обављеном актуарском обрачуну, на основу МРС 19, Рачуноводствених политика предузећа и Правилника предузећа бр. 1-8 од 26.01.2016. године, за отпремнине у пензију за 2015. годину евидентиран је актуарски губитак 5.148 хиљада динара.

Предузеће нема регистрован капитал код АПР-а. Предузеће је у децембру 2013. године поднело АПР-у пријаву за регистрацију капитала, која је одбачена. Оснивач је преузео обавезу регистрације капитала у АПР.

На основу одобреног Програма пословања за 2016. годину 85% нето добити за 2015. годину биће пренето Оснивачу.

6.10. Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочне обавезе се односе на:

		31.12.2015.	31.12.2014.	У РСД000
404	Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	29.662	37.432	
405	Резервисања за трошкове судских спорова	256.120	97.935	
419	Остале дугорочне обавезе	15.198	19.053	
	Укупно дугорочне обавезе	300.980	154.420	

- На основу важећих Рачуноводствених политика, Колективног уговора предузећа и Правилника за резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде запослених бр. 1-8 од 26.01.2016. године, за израду финансијских извештаја за 2015. годину, извршен је актуарски обрачун дугорочних резервисања за накнаде запосленима по МРС 19- као актуарски обрачун по основу будућих исплата отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда.

Резиме обрачуна приказан је у следећој табели

датум	опис	јубиларне награде	отпремнине за пензију	актуарски добитак код отпремнина
31.12.2014.	актуарски обрачун	23.895.319,54	13.537.126,71	3.593.295,03
31.12.2015.	Исплаћено	4.599.509,73	211.581,44	
31.12.2015.	Укидање више резервисаног у односу на исплаћено	3.173.252,42		
31.12.2015.	разлика	16.122.557,39	13.325.545,27	
31.12.2015.	докњижење	-1.631.477,13	1.845.448,03	
31.12.2015.	актуарски обрачун	14.491.080,26	15.170.993,30	-1.555.566,47

**ЕФЕКТИ ОБРАЧУНА РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ОТПРЕМНИНЕ за
2015.ГОД**

1.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 01.01.15.(поч.станје 404)	13.537.126,35
2.	Трошак текуће услуге рада	5.338.717,00
3.	Трошак прошлих услуга	-3.874.318,21
4.	Трошак камате	509.085,41
5.	Актуарски губитак	1.555.566,47
6.	Износ укидања у току 2015. године раније формираног резервисања закључно са 31.12.14. године	1.914.171,72
7.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 31.12.15. (крајње стање на рачуну 404) (р.б.1+р.б.2+р.б.3+-р.б.4-р.б.5)	15.170.993,30
8.	Проектовани износ резервисања на дан 31.12.15. на основу претпоставки валидних на дан 31.12.2014. године	13.578.170,86
9.	Стварно исплаћене отпремнине у току 2015.године	456.929,00

дисконтна стопа – Просечна Пондерисана стопа на репо аукцијма НБС за 2015	Дс	6,57%
Датум израде резервисања	Дир	31-Дец-2015
Процењена стопа раста просечне зараде	Ср	2,50%
Процент флуктуације	Пф	5,0%
Отпремнина по закону	Оз	141.526,00

ПАРАМЕТРИ ЗА ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ 31.12.2015. ГОДИНЕ

Просечна исплаћена зарада за децембар 2015 године			74.275,58
дисконтна стопа - Просечна пондерисана стопа на репо аукцијма НБС за 2015	Дс	6,57%	
датум израде резервисања	Дир	31-Дец-2015	
процењена стопа раста просечне зараде	Ср	2,50%	
јубиларна награда по уговору	10 година	Jy10	37.138
јубиларна награда по уговору	15 година	Jy15	46.422
јубиларна награда по уговору	20 година	Jy20	55.707
јубиларна награда по уговору	25 година	Jy25	63.134
јубиларна награда по уговору	30 година	Jy30	74.276
јубиларна награда по уговору	35 година	Jy35	81.703
јубиларна награда по уговору	40 година	Jy40	81.703

2. На основу анализе Извештаја стручне службе сектора за правне послове бр. 447/1 од 25.01.2016. године, директор предузећа донео је Одлуку бр. 3-13 од 27.01.2016. године да се изврши резервисање за судске спорове у износу од 190.000 хиљада динара. Наведена одлука донета је за спорове за које постоји судска пресуда, који ће засигурно бити изгубљени и проузроковати одлив средстава када буду окончани. Стручна служба за правне послове такође је саставила извештај бр.447/2 од 25.01.2016 године о споровима који су у раду и за које није известан исход и за спорове који код којих је извршење у току. Извештај обухвата податке о укупно 118 спорова који се воде на терет или у корист предузећа.

На основу Судске пресуде која је предузећу достављена 14.03.2016. године у 2015. години извршено је укидање дугорочног резервисања, које је евидентирано у 2014. години, у износу од 31.815. хиљада РСД - у корист краткорочних обавеза и осталих прихода.

3. Дугорочне обавезе на дан 31.12.2015. године у износу од 15.198 хиљада се односе на:

- Обавезу евидентирану 2010. године, насталу по судском решењу бр.П.Р 89/2005, за одузето земљиште физичком лицу Момчилу Мацури на ком је гробље Бежанија, површине 10.171 м². Предузеће је као крајњи корисник у обавези да плаћа дуг у једнаким тромесечним ратама у току 10 година.. Преостали износ дугорочних обавеза по наведеном спору на дан 31.12.2015. године износи 6.713. РСД,
- Обавезу по Решењу суда бр. 219/2006, за одузето земљиште физичким лицима у поступку конфискације земљишта. Предузеће је на основу Решења суда, као крајњи корисник, дужно да у року од 10 година исплати износ од 11.703. хиљада РСД у једнаким тромесечним ратама. Преостали износ дугорочних обавеза по наведеном спору на дан 31.12.2015. године износи 8.485. РСД хиљада.

6.11. Краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе односе се на:

		У РСД 000	
		31.12.2015.	31.12.2014.
425	Део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање до 1 године	32.508	4.002
	Укупно краткорочне финансијске обавезе	32.508	4.002

Износ од 32.508. РСД односи се на део дугорочних обавеза (4.002. хиљаде динара), као и на обавезу по судском решењу која доспева у 2016. години (28.506. хиљада динара), а све по споровима за одузето земљиште.

6.12. Обавезе из пословања

Обавезе за примљене авансе односе се на:

		<i>У РСД000</i>	
		31.12.2015.	31.12.2014.
430	Примљени аванси, депозити и кауције	55.142	41.525
433	Добављачи остале повезана правна лица	2.319	2.474
435	Добављачи у земљи	30.256	50.560
439	Остале обавезе из пословања	5	55
Укупно обавезе из пословања		87.722	94.614

Примљени аванси односе се углавном на авансе примљене за уговорене радове везане за каменорезачку делатност.

Обавезе према добављачима повезаним лицима потичу углавном од куповних трансакција и имају рок доспећа према уговору или су са роком доспећа коју примењују у трансакцијама са осталим купцима, у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама. Обавезе према добављачима не носе камату.

Руководство Предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

Усаглашавање ставки са добављачима извршено је на дан 31.10.2015.год. и 31.12.2015.год.

На дан 31.12.2015.год. постоје неусаглашени ставови са добављачима у укупном износу од 133.661,50 динара.

На предлог пописне комисије, по Пописном елаборату, Надзорни одбор одобрио је директан отпис дуга добављача према предузећу у укупном износу од 22. РСД хиљаде, који је евидентиран преко групе 576 – остали расходи.

6.13. Остале краткорочне обавезе

Остале текуће обавезе односе се на:

		<i>У РСД000</i>	
		31.12.2015.	31.12.2014.
450,454	Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	21.470	23.842
451, 452,455	Обавезе за порез и доприносе на терет запослених	8.499	9.470
453, 456	Обавезе за доприносе на терет послодавца	5.427	6.028

			<i>У РСД000</i>
		31.12.2015.	31.12.2014.
463	Остале обавезе према запосленима	1.183	4.500
465 део	Обавезе према ангажованим по уговору	5.131	4.976
465 део	Обавезе према Надзорном одбору	65	65
469	Обавезе за чланарине и умањење основице по Закону.	2.820	3.014
467	Обавезе за краткорочна резервисања	0	19.253
Укупно остале краткорочне обавезе		44.595	71.148

Остале текуће обавезе односе се на обавезе везане за зараде и накнаде, које доспевају у јануару 2016. године.

Руководство Предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

6.14. Обавезе за ПДВ, остале порезе, доприносе, таксе и пасивна временска разграничења

		31.12.2015.	31.12.2014.	<i>У РСД000</i>
47	Обавезе за ПДВ	136	12.920	
481	Обавезе за порез из резултата	7.393	17.810	
482	Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	101	41	
489	Остале обавезе за порезе и доприносе	3.616	3.531	
Укупно		11.246	34.302	

Сви порези и таксе односе се на обавезе које доспевају у јануару 2015. године, осим обавеза за текући порез на добит (поглавље 6.22)

		31.12.2015.	31.12.2014.	<i>У РСД000</i>
490	Унапред обрачунати трошкови	21	31	
495	ПВР Одложени приходи и примљене донације	929.855	958.047	
499	Остала ПВР	92		
	Укупно	929.968	958.078	

Пасивна временска разграничења одобрена на основу МРС 20 и усвојених Рачуноводствених политика предузећа, у износу од 929.855. хиљада динара, односе се на државна додељивања (од стране оснивача) у виду сталне имовине или новчаних средстава за набавку исте, ради обављања делатности која му је поверена.

6.15. Пословни приходи

Пословни приходи односе се на:

		31.12.2015.	31.12.2014.	<i>У РСД000</i>
602,604	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	361.237	311.339	
612,614	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.541.051	1.440.043	
621	Приходи од активирања учинака	0	120	
640	Приходи од дотација, регреса и повраћаја	0	3.394	
641	Приходи по основу условљених донација	28.192	37.412	
650	Приходи од закупнина	11.317	10.992	
659	Остали пословни приходи	862	8.448	
	Укупно	1.942.659	1.811.748	

Приходи од продаје робе углавном се односе се на приход од продаје погребне опреме и продаје цвећа.

Најзначајнији приходи од продаје производа и услуга су приходи од услуга гробалја из области основне делатности у износу од 769.044. РСД хиљада и приходи од продаје производа у износу од 427.260. РСД хиљада. Приходи по основу условљених донација су државна додељивања и давања, у финансијским извештајима обелодањена према одредбама МРС 20 став 7 и 39 и признају се као приход периода који је потребно повезати са трошковима, који настају смањењем вредности додељених средстава применом пропорционалне методе током њиховог очекиваног века употребе.

6.16. Пословни расходи

Пословни расходи односе се на:

		<i>УРСД000</i>	
		31.12.2015.	31.12.2014.
501	Набавна вредност продате робе	163.745	157.920
	Набавна вредност продате робе	163.745	157.920
511	Трошкови материјала за израду	247.994	288.504
512	Трошкови осталог материјала	26.859	17.521
513	Трошкови горива и енергије	56.344	57.453
	Трошкови материјала и енергије	331.197	363.478
520	Трошкови зарада и накнада бруто	368.309	419.642
	Трошкови пореза и доприноса за зараде и накнаде на терет послодавца	66.772	75.874
521	Трошкови накнада по уговору о делу и ауторским уговорима	1.107	1.997
522	Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	117.129	111.796
524	Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	324	151
525	Трошкови накнада Надзорном одбору	1.234	2.148
526	Остали лични расходи и накнаде	81.471	67.143
	Трошкови зарада, накнада и осталих личних примања	636.346	678.751
531	Трошкови транспортних услуга	13.077	9.716
532	Трошкови услуга одржавања	60.667	46.619
533	Трошкови закупнина	3.545	3.198
535	Трошкови рекламе и пропаганде	704	689
539	Трошкови осталих материјалних услуга	140.249	54.190
	Материјални трошкови	218.242	114.412

540	Трошкови амортизације Резервисања за накнаде и	89.118	89.600
545	бенефиције запослених Резервисања за судске	0	7.251
549	спорове	190.000	115.174
Трошкови амортизације и резервисања		279.118	212.025
550	Трошкови непроизводних услуга	177.651	125.779
551	Трошкови репрезентације	2.595	6.126
552	Трошкови премија осигурања	3.893	22.377
553	Трошкови платног промета	5.841	5.919
554	Трошкови чланарина	2.089	2.441
555	Трошкови пореза Остали нематеријални	2.774	2.464
559	трошкови	37.635	9.094
Нематеријални трошкови		232.478	174.200
Пословни расходи укупно		1.861.126	1.700.786

Трошкови материјала углавном се односе на трошкове основног материјала за израду у износу од 197.634. хиљаде динара.

Остали лични расходи и накнаде које у 2015. години износе РСД 81.471. хиљада се највећим делом односе на трошкове превоза запослених у износу од РСД 30.140. хиљада, трошкове отпремнина запосленима за чијим је радом престала потреба у износу од РСД 35.699. хиљада, накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор радницима за којима је престала потреба у износу од 3.232. хиљаде динара, трошкове отпремнина за одлазак у пензију у износу од РСД 245. хиљада, јубиларне награде у износу од 162. хиљаде динара, стипендије ученицима и студентима у износу од РСД 1.136. хиљада и солидарне помоћи које се исплаћују запосленима на основу Колективног уговора предузећа.

Предузеће на крају 2015. године има 404 запослена.

Трошкове одржавања у укупном износу од 60.667. хиљада РСД чине трошкови одржавања објекта у износу од 38.801. хиљада РСД и трошкова одржавања опреме у износу од 21.866. хиљада РСД.

У 2015. години извршено је за судске спорове дугорочно резервисање трошкова у износу од 190.000. РСД хиљада детаљније објашњено под тачком 6.10.

Трошкови премије осигурања који у 2015. години износе РСД 3.893. хиљада РСД и углавном се односе на доприносе по основу добровољног пензијског осигурања за запослене у износу од РСД 1.605. хиљада (само јануар 2015.) и премије осигурања некретнина, постројења опреме и запослених од последица несрећног случаја у износу од РСД 2.261. хиљада.

6.17. Финансијски приходи

Финансијски приходи односе се на:

		<i>У РСД000</i>	
		31.12.2015.	31.12.2014.
663,664	Позитивне курсне разлике и прих. по основу ефекта валутне клаузуле	39	297
669	Приходи од камата	4577	1746
Укупно		4.616	2.043

Приходи од камата односе се у целини на камате на средства по виђењу код пословних банака.

6.18. Финансијски расходи

Финансијски расходи односе се на:

		<i>У РСД000</i>	
		31.12.2015.	31.12.2014.
562	Расходи камата	3.271	7.274
563	Негативне курсне разлике	14	30
	Финансијски расходи		
	укупно	3285	7304

Расходи камата у највећој мери односе се на камате по споровима за одузето земљиште, за које је извршење у току, у износу од 3.229. хиљада РСД.

6.19. Остали приходи

Остали приходи односе се на :

		<i>У РСД 000</i>	
		31.12.2015.	31.12.2014.
670	Добици од продаје некретнина и опреме	0	4.396
673	Добици од продаје материјала	637	513
674	Вишкови Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	231	0
678		11.417	6.979
685	Наплаћена отписана потраживања	35	650
679	Остали непоменути приходи	1.789	5.500
Укупно		14.109	18.038

Приходи од укидања резервисања евидентирани су на основу:

- актуарског обрачуна за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде у износу од 8.108 хиљада РСД.
- на основу правоснажне пресуде по спору за одузето земљиште у износу од 3.309. хиљада динара (поглавље 6.10).

6.20. Остали расходи

Остали расходи односе се на:

		<i>У РСД 000</i>	<i>31.12.2015.</i>	<i>31.12.2014.</i>
	Губици по основу расходовања и продаје нематер. имов.некретнина и опреме	851	4.647	
570	Расходи по основу директног отписа потраживања	248	0	
	Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	981	1.495	
576	Остали непоменути расходи	8.034	19.640	
	Обезвређење некретнина, постојења и опреме	0	14.001	
577	Обезвређење дугорочних финансијских пласмана	0	101	
	Обезвређење залиха материјала и робе	0	4	
579	Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	432	358	
	Обезвређење остале имовине	0	25.083	
Остали расходи укупно		10.546	65.329	

Расходи по основу директног отписа потраживања у укупном износу од 248. хиљада РСД односе се на отпис осталих потраживања и потраживања од добављача по Пописном елаборату, који је усвојио Надзорни одбор.

Обезвређење потраживања у износу од 432. хиљада РСД односи се на отпис потраживања од купаца старијих од 365 дана, преко исправке вредности.

Порез на добит

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

	У РСД 000	
	2015	2014
Текући порез на добит	26.536	20.883
Одложени порески приход периода		9692
Одложени порески расход периода	1.902	
Ефекат на бруто добит	28.438	11.191

6.20.1. Текући порез на добит

Усклађивање бруто добитка приказаног у текућем билансу успеха са пореским добитком из пореског биланса приказано је у следећој табели:

	У РСД 000	
	2015	2014
Добитак пре опорезивања у билансу успеха	86.427	58.409
Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других дажбина	5	20
Трошкови поступка принудне наплате пореза и других давања, трошкови пореско прекрајног и других поступака који се воде пред надл. органима	64	74
Новчане казне, уговорне казне и пенали	729	1.044
Трошкови који нису настали у сврху обављања делатности	4.432	3.853
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа обрачунате а неисплаћене у пореском периоду	0	1.592
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа обрачунате у претходном а исплаћене у пореском периоду за који се подноси ПБ	-1.592	
Амортизација призната у књиговодствене сврхе	89.118	89.600
Амортизација призната у пореске сврхе	-97.440	-83.873
Чланарине коморама	131	609
Исправка вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања која претходно нису била укључена у приходе, нису отписана као ненаплатива и за која није пружен доказ	248	

У РСД 000

	2015	2014
Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања и нису плаћене у пореском периоду, а по основу којих је у пословним књигама обvezника исказан расход	101	72
Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања, плаћене у пореском периоду, а које нису биле плаћене у претходном пор. периоду у коме је по том основу у пословним књигама обvezника био исказан расход	-72	-137
Дугорочна резервисања, која се не признају у пореском билансу	190.000	122.425
Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду	-8.113	
Расходи по основу обезвређења имовине	0	14.102
Пореска основица	264.038	207.790
Текућа пореска стопа %	15	15
Текући порез на добит	39.605	31.168
Пореска осл. по пореском кредиту на основу набавке осн. средстава	13.069	10.285
Текући порез на добит	26.536	20.883

6.20.2. Одложени порез на добит

Промене на рачуну одложена пореска средства и обавезе у току године биле су као што следи:

Одложена пореска средства / обавезе	Биланс успеха		Биланс стања	
	2015	2014	2015	2014
Стање на почетку године	0	0	14.538	4.846
Прив. разл. између књигов. вредн. Средстава њихове пореске вредности	-1.902	9.692	-1.902	9.692
Стање на крају године	-1.902	9.692	12.636	14.538

7. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна	31.12.2015.	31.12.2014.
актива и пасива	3.241.499	3.241.730

Ванбилансна евиденција се састоји из следећих ставки:

- Гробна места изграђена од стране Оснивача и пренета на употребу ЈКП „Погребне услуге“ до 2010. године (после тога иста сами изграђујемо на терет укупног прихода):
 - ✓ гробље Орловача 58.141. хиљада
 - ✓ гробље Лешће 557.367. хиљада
 - ✓ гробље Збег 201.021. хиљада
 - ✓ Бежанијско гробље 393.632. хиљаде
- Објекат Сабирна капела на Бежанијској коси 2.031.156. хиљада
- Средства Касе узајамне помоћи 182. хиљаде

Укупно: 3.241.499. хиљада

8. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

8.1. Корективни догађаји и некорективни догађаји након датума биланса стања

На основу догађаја након датума биланса стања, а пре усвајања финансијских извештаја извршено је:

- укидање исправке вредности евидентиране у 2015. години за износ од 84 хиљаде динара потраживања, на основу уплате купца 28.01.2016. године,
- књижење сторно и коригованих рачуна Телекома, испостављених у 2016. години а који се односе на 10,11,12 месец 2015. године са ефектом повећања трошкова за 4. хиљаде РСД и обавезама према добављачу за 1. хиљаду, а смањењем улазног ПДВ за 3. хиљаде РСД.
- укидање дугорочних резервисања за судске спорове на основу правоснажне судске пресуде, која је достављена предузећу 14.03.2016. године. Укидање резервисања у износу од 31.815. РСД хиљада извршено је у корист краткорочних обавеза (28.506. хиљада динара) и осталих прихода (3.309. РСД хиљада)

9. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Девизни курсеви утврђени на међубанкарском тржишту, примењени за прерачун биланса стања за поједине главне валуте су:

	<i>31.12.2015.</i>	<i>31.12.2014.</i>
EUR	121,6261	120,9583
USD	111,2468	99,4641
CAD	80,1860	85,7495
GBP	164,9391	154,8365
SEK	13,2221	12,8395

ДИРЕКТОР ПРЕДУЗЕЋА

мр Драган Балтовски



Драган Балтовски