

ЈКП "ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ"

Београд, Рузвелтова 50

Б р о ј : _____

Д а т у м : _____



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

1. 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 поверава обављање комуналне делатности уређења и одржавања гробаља 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, ЈББК 82033

Предузећу је од стране оснивача - Града Београда поверено 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 делатности, 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 гробаља, 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 гробаља 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 2014. години имало просечно 409 запослених радника у основној и сродним делатностима (У 2013. години 458 запослених).

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 29.06.2015. године донети Одлуку о усвајању сета финансијских извештаја са Извештајем о пословању за пословну 2014. 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 стандардима финансијског извештавања. тј. Решењем о

утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања (Службени гласник Републике Србије број 35/14 – у даљем тексту пуни МСФИ),

- 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 образаца 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. 144/14).
- Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Службени гласник РС бр.118/13 и 137/14),
- Правилником о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу Регистра финансијских извештаја (Службени гласник РС бр. 127/14)
- Законом о порезу на добит правних лица (Сл. гласник бр. 25/01,.. 119/12 и 108/13, 142/14).
- 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 и 8/13,20/14).
- Правилником о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица (Сл. гласник 99/10 и 8/13,30/15).

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.

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 24.03.2014. 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 трајња дужи од годину и када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог улагања притицати у Предузеће, односно испуњавају услове прописане МРС 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 МРС 16 *Некретнине постојења 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 некретнину, постројења и опрему признаје се као средство само када 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 обезвређења. Добици и губици који проистичу 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

Инвестициона некретнина 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 *Инвестициона некретнина*, односно по набавној вредности умањеној за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и обезвређења.

Амортизација инвестиционих некретнина 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 купаца – повезаних правних лица и осталих купаца (на основу продаје), остала потраживања из пословања, финансијске пласмане и готовину и готовинске еквиваленте.

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале 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 купаца која се мере по вредности из фактуре, ситуације, односно друге исправе у којој је обрачунато потраживање. За вредност потраживања исказану у страниј 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 остале 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. Дугорочна резервисања прате се по врстама. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје.

3.6.7 Закупи

Предузеће као закупцац-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 посла.

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 иностраној валути иницијално се евидентирају у функционалној валути применом важећег курса на дан трансакције. Монетарна средства и обавезе изражене у иностраној валути прерачунавају се у функционалну валуту применом важећег средњег курса на дан биланса 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 2014. 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 исплата 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 проистичу из искуствених 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.

3.16 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 суштиске 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.

1. На захтев Оснивача извршена је процена вредности капитала на дан 1.01.2006. године, а по добијеној сагласности Оснивача спроведена су књижења имовине и капитала према подацима из елабората о процени вредности капитала. У току 2012. 2013 и 2014. године Служба интерне ревизије, Државна ревизорска институција а потом и екстерни ревизор изнели су примедбу на извршену процену и спроведено књижење, које није у складу са МРС 16 *Некретнине постојења и опрема*, као и са усвојеним рачуноводственим политикама предузећа. У циљу решавања проблема који се не може решити без активног учешћа Оснивача достављен је последњи допис органима Оснивача бр.1929, 1930 и 1931 од 19.02.2014. године. По обављеним консултацијама са стручним лицима из области финансија и рачуноводства и интерним ревизором, извршена је анализа процене и обрачун сторнирања исте. Материјал је достављен Служби интерне ревизије, а потом је дана 19.01.2015. године инициран састанак како би се образложила нужност нове процене имовине, коју Оснивач већ дуже време најављује, због интензитета наведене грешке и опредељивања за модел вредновања у рачуноводственим политикама. На састанку је констатовано да нове процене имовине у скорије време неће бити, те да је оправдано

сторнирање процене из 2006. године. О свему је обавештен градски секретар за финансије, са којим је одржан састанак 27.01.2015. године.

На основу свега наведеног на предлог сектора за комерцијалне и финансијске послове Надзорни одбор предузећа донео је Одлуку бр.1-10/1 од 28.01.2015. године, да се изврши ретроактивно сторнирање процене имовине из 2006. године са свим књижењима као да процена никада није укњижена. Наведено сторнирање спроведено је пре обрачуна пописа имовине за 2014. годину.

Основ за примедбе ревизора и сторнирање процене био је што:

- није добро урађена (нека средства су подцењена, нека прецењена, нека упросечена, а нека средства која су постајала у књигама нису уопште процењена);
- није била у складу са рачуноводственим политикама;
- ревалоризациона резерва неисправно је (синтетички) евидентирана;
- преко конта ревалоризационих резерви вршено је пребијање износа који тангирају капитал;
- нису вршена укидања формираних ревалоризационих резерви у корист нераспоређене добити ранијих година, за расходована и отуђена средства.

Сторнирање процене обухватило је искњижење процењене вредности основних средстава са обрачуном амортизацијом ретроактивно од 01.01.2006. до 31.12.2013. године. За исти период и исправка вредности, тј. обрачуната амортизација на процењену вредност коригована је и обрачуната на основу књиговодствене вредности. Наведене корекције односиле су се само на средства обухваћена елаборатом о процени или затечена на дан 01.01.2006. На основу наведеног рекапитулација евидентираних ефеката сторнирања процене на дан 01.01.2014. је на рачунима у табели која следи.

Конто	Назив	ЕФЕКАТ
		повећање
класа 0	основна средства	150.148.122,34
30400	друштвени капитал	283.094.641,00
30410	амортизација средстава скупштине града	79.619.884,72
		смањење
34000	нераспоређена добит	14.454.982,07
30300	државни капитал	79.619.884,72
33000	ревалоризационе резерве	118.491.536,59

2. Одлуком директора бр. 3-292/2013. од 17.12.2013.године именована комисија за процену три објекта, које предузеће није имало евидентирано у књигама, јер од Оснивача није достављена документација на основу које се објекти дају на коришћење и управљање. Исти су 31.12.2013. године по савету ДРИ укњижени на ванбилансну евиденцију са следећим процењеним вредностима:

трг за испраћај са главним објектом у комплексу гробља Орловача	510.413.569,85
економско двориште са објектом у комплексу гробља Лешће	49.381.476,48
службени објекат Стара Бежанија – разлика између процењене и књиговодствене садашње вредности	39.694,09
Укупно:	560.134.740,42

На основу Одлуке директора број 3-181 од 31.12.2014.године прекњижена су прва два објекта у евиденцију основних средстава под датумом 01.01.2014. године. Трећи објекат је враћен у књиговодствену евиденцију књижењем сторна процене. Наиме, службени објекат Стара Бежанија постојао је у књигама 01.01.2006.године, није обухваћен проценом и изгубљен је из књиговодствене евиденције. Књижењем сторна процене исти је враћен у књиговодствену евиденцију, тако да је његова процена из 2013.године само искњижена са ванбилансне евиденције без прекњижења на основна средства.

На основу наведеног корекција почетног стања је следећа:

Конто	Назив	ЕФЕКАТ
		повећање
022010	објекти	559.795.046,33
495100	субвенције - пасивна временска разграничења	559.795.046,33
		смањење
890010	ванбилансна ев. Обавезе	560.134.740,42
880010	ванбилансна ев. Туђа ОС	560.134.740,42

Приликом пописа имовине за 2014. годину, пописано је 11 објеката за које предузеће није имало валидну документацију и нису се налазили у књигама. Пописне комисије извршиле су процену вредности и корисног века трајања истих те су на основу Одлуке директора бр. 3-182 од 31.12.2014. године именовани објекти укњижени у евиденцију основних средстава такође под 01.01.2014. године. Процењена садашња вредност наведених објеката износи 24.605.964,68 динара, а корекција почетног стања је дата у следећој табели:

Конто	Назив	ЕФЕКАТ
		повећање
022000	објекти	24.605.964,68
304000	друштвени капитал	24.471.315,44
340000	нераспоређена добит из ранијих година	134.649,24

На наведеним позицијама извршена је корекција података у билансу стања и Извештају о променама на капитаалу на дан 31.12.2013. и 01.01.2013. године.

4. Обелодањивање односа са повезаним лицима

Лицем повезаним са обвезником сматра се оно физичко и правно лице у чијим се односима са обвезником 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: установе културе, установе физичке културе, предшколске установе, остале дечје установе, здравствене установе, установе социјалне заштите, јавна предузећа, јавне службе, јавне установе, манифестације, привредна друштва. 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. Стања 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 каматносно 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 свког 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

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

у хиљадама динара

	до 3 месеца	од 3 до 12 месеци	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	преко 5 година	укупно
<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
	166.727	3.037	3.855	10.224	4.974	188.817
<i>31.децембар 2013. године</i>						
Обавезе по основу кредита	52.014	2.014	2.685	8.055	1.343	66.111
Обавезе из пословања	185.521					185.521
Остале краткорочне обавезе	35.002					35.002
	272.537	2.014	2.685	8.055	1.343	286.634

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 31.12.2014. и 2013. године коефицијент задужености Предузећа био је следећи:

Коефицијент задужености Предузећа

	у хиљадама динара	
	2014	2013
Обавезе по кредитима - укупно	23.055	66.111
Готовина и готовински еквиваленти (минус)	73.272	33.410
Нето дуговања	0	32.701
Сопствени капитал	646.679	898.773
Капитал укупно	646.679	931.474
Коефицијент задужености	0,00%	3,51%

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА

Упоредни подаци представљају финансијске извештаје предузећа ЈКП „Погребне услуге“ за 2013. годину. Због промена облика финансијских извештаја у 2014. години и промене контног оквира, извршена је рекласификација упоредних података.

6.1 Нематеријална улагања

Нематеријална улагања односе се на:
Остала нематеријална улагања

	012	015	016	У РСД000
	Софтвери	Нематер. Улагања у припреми	Аванси за нематер. Улагања	Укупно
Набавна бруто вредност на почетку године	22.171			22.171
Корекција	2.109			2.109
Кориговано стање 01.01.2014	24.280			24.280
Повећања у току године	1.608			1.608
Набавка у току године	1.608			1.608
Смањење у току године	1.744			1.744
Расход	1.744			1.744
Продато				
Набавна бруто вредност на крају године	24.144			24.144
Исправка вредности на почетку године	13.721			13.721
Корекција	2.109			2.109
Кориговано стање 01.01.2014	15.830			15.830
Повећање у току године	2.962			2.962
Амортизација		2.962		2.962
Обезвређење у току године Стање 31.12.2013.				
Смањење у току године	1.744			1.744
Кумулир. исправка у расхоровању	1.744			1.744
Кумулир. Исправка у продаји				
Стање исправке на крају године	17.048			17.048
Неотписана вредност				
31.12.2014. године	7.096			7.096
31.12.2013. године	8.450			8.450

Корекција набавне и отписане вредности нематеријалних улагања 01.01.2014. године у потпуности се односи на сторно процене 01.01.2006. године. Наиме, иста је садржала велики број грешака које су реметиле књиговодствену евиденцију (софтвер сервисне службе „Орфеј“, као и пар мањих софтвера нису били процењени, тако да су се изгубили из књиговодствене евиденције).

Нове набавке се односе на повећање вредности сајта (водичи кроз Ново гробље на српском, енглеском и руском језику, проширење базе знаменитих личности сахрањених на Новом гробљу), на дораду Инфогриса (сервисног програма) за израду коначних рачуна и књигу излазних фактура, као и повезивање Инфогриса са књиговодственим програмом (АБ Софт) путем интерфејса.

Расход се односи на софтвере који нису били процењени. Пошто их није било у књиговодственој евиденцији у тренутку престанка коришћења (нпр. замена Орфеја Инфогрисом), исти су расходовани по попису 2014. године.

6.2 Некретнине, постројења и опрема:

Некретнине, постројења и опрема у току 2014. године приказане су у следећој табели:

	0220	023	024	0221	0261	0262	028	У РСД000
	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Остале некретнине	Некретнине, у припреми	Постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
Набавна вредност на почетку године	777.536	453.367	3.886	6.622	81.121		416	1.322.948
Корекција	929.383	42.083	442	-1.125				970.783
Кориговано тање 01.01.2014.	1.706.919	495.450	4.328	5.497	81.121	0	417	2.293.732
Повећање:	102.457	20.356	0		65.049	20.357		208.219
Набавка, активирање и пренос	102.457	20.356			65.049	20.357		208.219
Вишкови утврђени пописом								0
Смањење:	543	21.685	66	5.406	115.823	20.357	417	164.297
Продаја у току године		5.549		3.969				9.518
Расход у току године	543	16.136	66					16.745
Мањкови утврђени пописом, обезвеђење				1.437				1.437
Оконч. сит. Коначни рн. Активирање					115.823	20.357	417	136.597

Набавна вредност на крају године	1.808.833	494.121	4.262	91	30.347	0	2.337.654
							0
Кумулирана исправка на почетку године	184.946	240.242	497	1.686			427.371
Корекција	152.043	82.650	1.431	110			236.234
Кориговано стање 01.01.2014.	336.989	322.892	1.928	1.796			663.605
Повећање:	42.957	43.527	101	53			86.638
Амортизација	42.957	43.527	101	53			86.638
Остало							0
Смањење:	413	19.961	66	1.815			22.255
Продаја у току године		4.168		1.012			5.180
Расход у току године	413	15.793	66				16.272
Мањкови утврђени пописом, обезвређење				803			803
Стање на крају године	379.533	346.458	1.963	34			727.988
Нето садашња вредност:							
31.12.2014. године	1.429.300	147.663	2.299	57	30.347	0	1.609.666
Нето садашња вредност:							
31.12.2013. године	1.369.930	172.558	2.400	3.701	81.121	0	1.630.127

Део корекције грађевинских објеката (кто 0220) 01.01.2014. године односи се на:

- прекњижење 2 објекта са ванбилансне евиденције (трг за испраћај са главним објектом у комплексу гробља Орловача и економско двориште у комплексу гробља Лешће) 559.795. хиљада динара. Наведени објекти су 31.12.2013. године процењени од стране Развојне службе ЈКП и укњижени на ванбилансну евиденцију Одлуком директора бр. 3-181 од 31.12.2014., јер од Оснивача није достављена документација на основу које се објекти дају на коришћење и управљање.
- укњижење 11 објеката који су пронађени пописом објеката 31.08.2014. године, а претходно их није било у књигама – 24.606. хиљада динара. Пописне комисије су извршиле процену вредности и корисног века наведених објеката, а Одлуком директора бр. 3-182 од 31.12.2014. године исти су укњижени у књиговодствену евиденцију.

Све остале корекције набавне и отписане вредности објеката, опреме и инвестиционих некретнина односе се на сторно процене. Као што смо напоменули код нематеријалних улагања, процена 01.01.2006. године је садржала велики број грешака – нека средства уопште нису била процењена, нека су била прецењена, а нека упросечена, тако да књиговодствена евиденција истих није била исправна.

Четири саобраћајнице у износу од 283.095. хиљада динара укњижене су у евиденцију основних средстава по процени 01.01.2006. године, а сторнирањем процене нису искњижене. Наиме, исте се претходно нису налазиле у књиговодственој евиденцији, а физички постоје, и из тог разлога је прихваћена процењена вредност као меродавна. Протуставка приликом укњижења (01.01.2006.) био је конто ревалоризационих резерви – 330, а сторном процене 01.01.2014. овај износ је прекњижен на групу 30 (основни капитал).

Најзначајније набавке грађевинских објеката у 2014. години су: реконструкција саобраћајница – 37.668. хиљада; водовод, кишна канализација, дренажа, заливни системи – 6.636. хиљада; ограде (зидане, металне, жичане) – 9.959. хиљада; реконструкције – 9.097. хиљада; изградња нових објеката – 1.569. хиљада. Остатак од 37.528. хиљада односи се на активирање инвестиција започетих у ранијим годинама.

Приликом активирања Главне алеје на Новом гробљу коју је радио „Тектон“ у периоду од 05.10.2007. – 15.01.2009. године (са којим је спор још у току) 31.12.2014. спроведено је обезвређење од 13.366. хиљада динара, а на основу записника Развојне службе ЈКП о процени вредности и корисног века трајања и Одлуке директора бр. 3-179 од 31.12.2014. године. Најзначајније набавке опреме су: 3 ком. специјалних возила Ford transit – 9.431. хиљада, компјутерска опрема – 3.773. хиљада; намештај – 1.416. хиљада, алат (електрични и механички) – 1.145. хиљада; мотокултиватори,

косачице, тримери – 977. хиљада, усисивачи и дувачи лишћа – 664. хиљаде, и др.

Расход инвестиционих некретнина и дела грађевинских објеката везан је за сторно процене. У питању су средства која су дотрајала – делови објеката који нису могли бити искњижени јер су процењени у оквиру објеката (тенде – перде на цвећарама, кабина за огласе у Сервисној служби на Новом гробљу која је демонтирана приликом реконструкције). Расходоване инвестиционе некретнине нису имале садашњу вредност, док садашња вредност расходованих грађевинских објеката износи 130. хиљада динара, од чега се 87. хиљада односи на горе наведен сторно процене.

Код осталих објеката који се у целини односе на стамбене објекте у току 2014. године продат (откупљен) је један стан садашње вредности од 2.957. хиљада динара, и спроведено је обезвређење улагања у 4 стана у износу од 634. хиљаде динара. Улагања датирају из периода од 1973. – 1975. године, и односе се на адаптације, а не куповину станова. Провером у Катастру утврђено је да ЈКП није укњижено као власник или сувласник именованих станова па је на основу Предлога сектора за правне послове директор донео Одлуку бр. 3-183 од 31.12.2014. године да се наведене непокретности искњиже из евиденције.

Од опреме је у току 2014. године продато 4 ком. путничких возила садашње вредности од 1.381. хиљада. Од расходоване опреме најзначајнији су: 5 возила набављених у периоду од 1999. – 2002.; 3 трактора набављена у периоду од 1998. – 2000.; тракторски прикључци и приколице. Садашња вредност расходоване опреме износи 170. хиљада динара. У јануару 2014. године је на ситан инвентар прекњижено 160 столица садашње вредности од 173. хиљада динара.

6.3 Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани односе се на:

042	048	У РСД000
Учешће у капиталу ост.пр. лица	Дугороч. стамб. кредити	Укупно

Бруто вредност на почетку године	101	5454	5555
Повећања у току године	0	1878	1878
Нови пласмани		1634	
Ревалоризација		244	
Смањења у току године	101	421	522
Обезвређење	101		101
По основу наплате		421	421
Исправка вредности	0	0	0
Нето садашња вредност:			
31.12.2014. године	0	6911	6911
Нето садашња вредност:			
31.12.2013. године	101	5454	5555

Остали дугорочни пласмани се у целини односе на стамбене зајмове одобрене запосленима.

На конту 042000 евидентирано је 101.250,00 динара још од 1999. године, па је покренут поступак провере удела у капиталу. По захтеву правног заступника предузећа од 12.12.2013. године, „МБ БАНКА“ а.д. која је правни следбеник Капитал банке, дописом бр. 8 од 10.12.2013. године дала одговор да ЈКП „Погребне услуге“, нису биле на листи акционара банке, те стога немају евидентирану обавезу према нашем предузећу. Усвајањем извештаја о попису Надзорни одбор је одобрио да се изврши обезвређење наведених пласмана.

6.4 Залихе:

Залихе се односе на:

	<u>31.12.2014.</u>	<u>31.12.2013.</u>
Материјал, основни и помоћни	106.831	119.229
Резервни делови, алат и инвентар	22.117	21.407
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	-16.927	-16.745
1. Материјал - нето	112.021	123.891
Роба и цвеће у магацину	25.821	25.593
Укалкулисани ПДВ за робу и цвеће у магацину	-4.312	-4.252
Разлика у цени робе и цвећа у магацину	-11.463	-10.032
Роба и цвеће у промету на мало	24.926	23.759
Укалкулисани ПДВ за робу и цвеће у промету на мало	-4.146	-3.973
Разлика у цени робе и цвећа у промету на мало	-11.542	-9.761
2. Роба- нето	19.284	21.334
ЗАЛИХЕ	131.305	145.225

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:

	<u>31.12.2014.</u>	<u>31.12.2013.</u>
Дати аванси за материјал,		
1. робу и услуге	1.382	3.443
Враћене гробнице,		
розаријуми и		
2. колумбаријуми	6.395	8.915
ДАТИ АВАНСИ	7.777	12.358

6.6 Потраживања по основу продаје:

Потраживања по основу продаје односе се на:

Опис	<u>202</u>	<u>204</u>	<u>У РСД000</u>
	Купци у земљи - остала повезана правна лица	Купци у земљи	Укупно
Бруто потраживање на почетку године	515	74.693	75.208
Бруто потраживање на крају године	2.372	75.050	77.422
Исправка вредности на почетку године	270	3.095	3.365
Смањење исправке вредности у току године по основу директног отписа			
Смањење исправке вредности у току године по основу наплате	183	466	649
Повећање исправке вредности у току године	1.040	-682	359
Исправка вредности на крају године	1.127	1.947	3.074

НЕТО СТАЊЕ

31.12.2014. године	1.245	73.103	74.348
--------------------	-------	--------	--------

31.12.2013. године	245	71.598	71.843
--------------------	-----	--------	--------

Старост потраживања	Потраживања до 365 дана	Потраживања старија од годину дана	Укупно
Купци остала повезана лица	1.245	1.127	2.372
Купци у земљи	73.103	1.947	75.050
Бруто потраживања од купаца	74.348	3.074	77.422

Исправка вредности потраживања од купаца старијих од 365 дана је у износу од 151.705,50 динара за купце повезана лица и 206.866,00 динара за купце у земљи, која је одобрена од стране Управног одбора на основу пописног елабората.

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 са осталим купцима у земљи.

У току године вршена је корекција евиденције купаца због допуњеног списка повезаних лица који је Предузећу накнадно доставио Оснивач.

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 не садрже обезвређена средства, директно отписана.

На конту 204 (купци остала повезана лица) постоје неусаглашена стања у укупном износу од 538.884, динара, са купцима:

ГО Палилула, ГО Земун, ГО Стари Град, ГО Звездара и ГО Костолац (неусаглашени ставови коме треба фактурисати). За ненаплаћена потраживања (старија од 365 дана, подаци су достављени правној служби ради процене о евентуалној наплати судским путем.

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

6.7 Остала текућа потраживања, ПДВ и АВР:

Остала 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	Остала краткорочна потраживања	Укупно
31.12.2014.	653	237	30.614		31.504
31.12.2013	781	55	15.190		16.026

Остала потраживања у највећој мери односе се на потраживања од фонда ПИО за извршене рефундације купцима приликом фактурисања робе и услуга, у износу од 21.617. хиљада динара

	27	28 осим 288	288	У РСД000
	ПДВ у примљеним рачунима	Активна временска разграничења	Одложена пореска средства	Укупно
31.12.2014.	2.772	4.054	14.538	21.364
31.12.2013	1.304	3.861	4.846	10.011

6.8 Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина односе се на:

	240,248	241	243	244	У РСД000
	Готовински еквиваленти	Динарски рачуни	Готовина	Девизни рачуни	Укупно
31.12.2014.	4.290	68.648	77	257	73.272

31.12.2013

1.682

29.128

126

2.474

33.410

. 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) евидентиран је као обезвређење готовине и готовинских еквивалената.

6.9 Капитал и резерве

У РСД000

	31.12.2014.	Кориговано стање 31.12.2013.	Корекција	31.12.2013.
303 Државни капитал	589.589	434.580	-79.620	514.200
304 Друштвени капитал		589.589	387.187	202.402
309 Остали основни капитал	13.346	13.346		13.346
321 Законске резерве		1.793		1.793
330 Ревалоризационе резерве			-118.492	118.492
331 Актуарски добитак	3.593	3.120	3.120	
340 Нераспоређена добит ранијих година			-47.078	47.078
341 Нераспоређена добит текуће године	47.218	1.462		1.462
350 Губитак ранијих година	-7.067	-16.529	-16.529	
Капитал укупно	646.679	1.027.361	128.588	898.773

Сторнирањем процене из 2006. године, евидентирањем средстава по попису кориговано је почетно стање на капиталу и на основу тога

кориговане су позиције биланса стања и извештаја о променама на капиталу на дан 31.12.2013. и 01.01.2013. године.

По почетном стању капитал је коригован услед:

- Сторнирања процене и евиденције имовине по попису у износу од 307.566. хиљада динара (основни капитал)
- Сторнирања процене у износу од 118.492. хиљаде динара (ревалоризационе резерве сведене на нулу)
- Сторнирања процене и евиденције имовине по попису у износу од -14.320. хиљада динара (нераспоређена добит из ранијих година)
- Актуарског обрачуна за отпремнине и јубиларне награде у износу од -49.287. хиљада динара (нераспоређена добит из ранијих година)
- Актуарског обрачуна за отпремнине и јубиларне награде у износу од 3120. хиљаде динара (актуарски добитак)

На дан 31.12.2014. године :

- На основу Одлуке Надзорног одбора бр. 1-17 од 18.02.2015. године законске резерве предузећа у износу од 1.793. хиљаде враћене су у нераспоређену добит ранијих година.
- На основу Одлуке директора бр.3-16 од 11.02.2015. године, друштвени капитал евидентиран у књигама предузећа у износу од 589.589. хиљада динара евидентиран је као државни капитал.
- На основу Рачуноводствених политика предузећа, по којим се предузеће определило за приходовни принцип условљених државних додељивања, државни капитал у износу од 434.580. укинут је у корист пасивних временских разграничења.

У току 2014. године Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора извршило расподелу добити из 2013.године у износу од РСД 1.462. хиљаде, тако што је 85% (1.243. хиљаде) пренело Оснивачу а остатак евидентирало као нераспоређену добит ранијих година.

Предузеће је у 2014. години остварило нето добитак у износу од РСД 47.218. хиљада.

На основу актуарског обрачуна за 2014. годину евидентиран је актуарски добитак у износу од 473. хиљаде РСД. и повећана нераспоређена добит из ранијих година у износу од 8.534. хиљаде РСД, на основу исплаћених отпремнина и јубиларних награда

Предузеће нема регистрован капитал код АПР-а.

Привремени орган града Београда донео је Одлуку о промени оснивачког акта ЈКП „Погребне услуге („СЛ. лист града Београда, бр.54/2013) да основни капитал Предузећа износи РСД 740.585. хиљада и да ће унос основног капитала Предузећа бити извршен у року од једне године од дана доношења Одлуке.

Предузеће се обратило Оснивачу да предузме активности око регистрације дописом 13053 од 25.09.2013. године.

Предузеће је у децембру 2013. године поднело АПР-у пријаву за регистрацију капитала, која је одбачена. На основу Решења АПР-а и извештаја законског заступника, Предузеће се поново обратило Оснивачу дописом бр.1929 од 19.02.2014. године да преузме активности у погледу регистрације капитала. Уз допис бр. 9682 од 01.08.2014. године, по захтеву Оснивача, комплетна документација у вези регистрације капитала послата је Управи за цене. Такође, иста документација послата је Секретаријату за комуналне и стамбене, послове уз допис 15754 од 17.12.2014. године.

6.10 Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочне обавезе се односе на:

		<u>У РСД000</u>		
	31.12.2014.	Кориговано стање 31.12.2013.	Корекција	31.12.2013.
404 Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	37.432	46.167	46.167	
405 Резервисања за трошкове судских спорова	97.935	3.413		3.413
419 Остале дугорочне обавезе	19.053	12.083		12.083
Укупно дугорочне обавезе	154.420	61.663	46.167	15.496

1.

На основу Одлуке директора бр. 3-36 од 13.03.2015. године, за израду финансијских извештаја за 2014. 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
01.01.2013.	Актуарски обрачун	21.408.053,58	21.572.869,74	
31.12.2013.	Исплате за годину	7.705.008,87	218.580,00	
31.12.2013.	Разлика	13.703.044,71	21.354.289,74	
31.12.2013.	Докњижење	8.866.455,86	2.243.339,56	
31.12.2013.	Актуарски обрачун	22.569.500,57	23.597.629,30	3.119.824,41
31.12.2014.	Исплате за годину	5.925.481,12	2.608.237,00	
31.12.2014.	Разлика	16.644.019,45	20.989.392,30	
31.12.2014.	Докњижење	7.251.300,09	-7.452.265,59	
31.12.2014.	Актуарски обрачун	23.895.319,54	13.537.126,71	473.470,62

Додатни подаци за обелодањивање резервисања за отпремнине

31.12.2014.		
1.	Трошак камате	1.388.968,20
2.	Трошак текућег рада	-5.213.943,95
3.	Трошак прошлог рада	-8.681.051,23
4.	Актуарски добитак	-473.470,62
5.	Нето промена обавезе између 31.12.2013. и 31.12.2014.	-12.979.497,60

31.12.2013.		
1.	Трошак камате	1.366.281,75
2.	Трошак текућег рада	10.969.258,80
3.	Трошак прошлог рада	-7.190.956,58
4.	Актуарски добитак	-3.119.824,41
5.	Нето промена обавезе између 31.12.2013. и 31.12.2014.	2.024.759,56

Датум израде резервисања 31.12.2014.

Дисконтна стопа 8%

Процењена стопа раста просечне зараде 3,50%

Процент флукуације 3%

Отпремнина по закону 126.667,00

ПАРАМЕТРИ ЗА ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ 31.12.2013. ГОДИНЕ

дисконтна стопа		Дс	9.50%	Члан 39 Колективног уговора код послодавца ЈКП Погрбне услуге, Београд
датум израде резервисања		Дир	31-Дец-2013	
процењена стопа раста просечне зараде		Ср	7.80%	
јубиларна награда по уговору	10 година	Ју10	75.742	
јубиларна награда по уговору	15 година	Ју15	94.678	
јубиларна награда по уговору	20 година	Ју20	113.613	
јубиларна награда по уговору	25 година	Ју25	132.549	
јубиларна награда по уговору	30 година	Ју30	151.484	
јубиларна награда по уговору	35 година	Ју35	166.633	
јубиларна награда по уговору	40 година	Ју40	166.633	

ПАРАМЕТРИ ЗА ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ ЗА 31.12.2014. ГОДИНЕ

дисконтна стопа		Дс	8.00%	Члан 39 Колективног уговора код послодавца ЈКП Погрбне услуге, Београд
датум израде резервисања		Дир	31-Дец-2014	
процењена стопа раста просечне зараде		Ср	3.50%	
јубиларна награда по уговору (1 просечна зарада)	10 година	Ју10	75,331	
јубиларна награда по уговору (1,25 просечна зарада)	15 година	Ју15	94,163	
јубиларна награда по уговору (1,5 просечна зарада)	20 година	Ју20	112,996	
јубиларна награда по уговору (1,75 просечна зарада)	25 година	Ју25	131,829	
јубиларна награда по уговору (2 просечне зараде)	30 година	Ју30	150,661	
јубиларна награда по уговору (2,2 просечне зараде)	35 година	Ју35	165,727	
јубиларна награда по уговору (2,2 просечне зараде)	40 година	Ју40	165,727	

2. На основу анализе Извештаја стручне службе сектора за правне послове бр. 253-1 од 10.02.2015. године, директор предузећа донео је Одлуку бр. 3-15 од 11.02.2015. године да се изврши резервисање за судске спорове у износу од 95.920.412,80 динара. Наведена одлука донета је за спорове за које постоји судска пресуда, кој ће засигурно бити изгубљени и проузроковати одлив средстава када буду окончани. Стручна служба за правне послове такође је саставила извештај бр. 253-2 од 10.02.2015. о споровима који су у раду и за које није извршен исход и за спорове који код којих је извршење у току. Извештај

обухвата податке о укупно 109 спорова који се воде на терет или у корист предузећа.

3. Дугорочне обавезе на дан 31.12.2014. године у износу од 19.053 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. Камата се обрачунава у висина раста цена на мало према последњим објављеним подацима Републичког завода за статистику. Преостали износ на дан 31.12.2014. године износи 9.398. 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. РСД у једнаким тромесечни ратама. Како је Решење по достављању предузећу 15.07.2014. године, већ било извршно, директор предузећа је донео Одлуку бр. 3-152 од 14.11.2014. године да се преостали износ од 10.825. РСД евидентира као расход, уз одобрење дугорочних обавеза.

6.11 Краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне обавезе односе се на:

		<u>у РСД000</u>	
		31.12.2014.	31.12.2013.
422	Део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање до 1 године	4.002	4.028
425	Обавезе по краткорочним кредитима		50.000
	Укупно краткорочне финансијске обавезе	4.002	54.028

Износ од 4.002. РСД односи се на део дугорочних обавеза по судским споровима.

6.12 Обавезе из пословања

Обавезе за примљене авансе односе се на:

	31.12.2014.	У РСД000 31.12.2013.
430 Примљени аванси, депозити и кауције	41.525	57.516
433 Добављачи остала повезана правна лица	2.474	5.390
435 Добављачи у земљи	50.560	122.615
439 Остале обавезе из пословања	55	
Укупно обавезе из пословања	94.614	185.521

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 31.10.2014.год. и 31.12.2014.год.

На дан 31.12.2014.год. постоје неусаглашени ставови са добављачима у укупном износу од 68.346,98 динара.

6.13 Остале краткорочне обавезе

Остале текуће обавезе односе се на:

		<u>У РСД000</u>	
		<u>31.12.2014.</u>	<u>31.12.2013.</u>
450,454	Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	23.842	16.209
452,455	Обавезе за порез и доприносе на терет запослених	9.470	6.531
453, 456	Обавезе за доприносе на терет послодавца	6.028	4.116
463	Остале обавезе према запосленима	4.500	4.215
465 део	Обавезе према ангажованим по уговору	4.976	3.650
465 део	Обавезе према Надзорном одбору	65	130
469	Обавезе за чланарине и умањење основице по Закону.	3.014	151
467	Обавезе за краткорочна резервисања	19.253	
	Укупно остале краткорочне обавезе	71.148	35.002

Обавезе за краткорочна резервисања односе се на обавезу по Решењу комисије за заштиту конкуренције бр. 5/0-02-27/14-15 од 27.11.2014. године. По наведеном Решењу предузеће је било у обавези да плати новчани износ од од 19.253. РСД као меру заштите од конкуренције у року од 4. месеца. Предузеће је покренуло управни спор, те је Управни суд донео Решење бр. И У 177/15 којим се усваја тужбени захтев и извршење одлаже до окончања судског спора. На основу наведеног директор предузећа донео је Одлуку бр. 3-17 од 11.02.2015. године да се изврши краткорочно резервисање трошкова на дан 31.12.2014. године.

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

		<u>У РСД000</u>			
		31.12.2014.	Кориговано стање 31.12.2013.	Корекција	31.12.2013.
47	Обавезе за ПДВ	12.920	5.367		5.367
481	Обавезе за порез из резултата	17.810	824		824
482	Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	41			
489	Остале обавезе за порезе и доприносе	3.531	2.759		2.759
490	Унапред обрачунати трошкови	31	580		580
495	ПВР Одложени приходи и примељене донације	958.047	559.795	559.795	
499	Остала ПВР		106		106
Укупно		992.380	569.431	559.795	9.636

Сви порези и таксе односе се на обавезе које доспевају у јануару 2015. године, осим обавеза за текући порез на добит (поглавље 6.22)
Пасивна временска разграничења одобрена на основу МРС 20 и усвојених Рачуноводствених политика предузећа, односе се на државна додењивања (од стране оснивача) у виду сталне имовине или новчаних средстава за набавку исте, ради обављања делатности која му је поверена.

6.14 Пословни приходи

Пословни приходи односе се на:

		<u>У РСД000</u>	
		<u>31.12.2014.</u>	<u>31.12.2013.</u>
602,604	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	311.339	278.442
612,614	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.440.043	1.370.503
621	Приходи од активирања учинака	120	
640	Приходи од дотација, регреса и повраћаја	3.394	
641	Приходи по основу условљених донација	37.412	18.529
650	Приходи од закупнина	10.992	11.150
621,659	Остали пословни приходи	8.448	20
	Укупно	1.811.748	1.678.644

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.

6.17 Пословни расходи

Пословни расходи односе се на:

		<i>У РСД000</i>	
		31.12.2014.	31.12.2013.
501	Набавна вредност продате робе	157.920	153.123
Набавна вредност продате робе		157.919	153.123
511	Трошкови материјала за израду	288.504	283.303
512	Трошкови осталог материјала	17.521	36.732
513	Трошкови горива и енергије	57.453	54.750
Трошкови материјала и енергије		363.478	374.785
520	Трошкови зарада и накнада бруто	419.642	419.399
521	Трошкови пореза и доприноса за зараде и накнаде на терет послодавца	75.874	76.095
522	Трошкови накнада по уговору о делу и ауторским уговорима	1.997	2.878
524	Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	111.796	98.210
525	Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	151	230
526	Трошкови накнада Надзорном одбору	2.148	2.532
529	Остали лични расходи и накнаде	67.143	61.817
Трошкови зарада, накнада и осталих личних примања		678.751	661.161
531	Трошкови транспортних услуга	9.716	8.743
532	Трошкови услуга одржавања	46.619	39.360
533	Трошкови закупнина	3.198	4.431

535	Трошкови рекламе и пропаганде	689	593
539	Трошкови осталих материјалних услуга	54.190	164.938
Материјални трошкови		114.412	218.065
540	Трошкови амортизације	89.600	80.117
545	Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	7.251	
549	Резервисања за судске спорове	115.174	
Трошкови амортизације и резервисања		212.025	80.117
550	Трошкови непроизводних услуга	125.779	142.791
551	Трошкови репрезентације	6.126	7.648
552	Трошкови премија осигурања	22.377	24.674
553	Трошкови платног промета	5.919	6.249
554	Трошкови чланарина	2.441	2.367
555	Трошкови пореза	2.464	6.810
559	Остали нематеријални трошкови	9.094	3.799
Нематеријални трошкови		174.200	194.338
Пословни расходи укупно		1.700.785	1.681.589

У 2014. години извршено је за судске спорове дугорочно резервисање трошкова у износу од 95.920. РСД хиљада и краткорочно резервисање трошкова у износу од 19.253. РСД хиљада, детаљније објашњено под тачком 6.10 и 6.13.

На дан 31.12.2014. године извршен је актуарски обрачун и резервисање за отпремнине и јубиларне награде, при том је евидентиран трошак за резервисања за јубиларне награде у износу од 7.251. РСД хиљада (поглавље 6.10)

Трошкови премије осигурања који у 2014. години износе РСД 22.377. хиљада односе се на доприносе по основу добровољног пензијског осигурања за запослене у износу од РСД 20.179. хиљада и премије осигурања некретнина, постојења и опреме у износу од РСД 2.198. хиљада.

Остали лични расходи и накнаде које у 2014.години износе РСД 67.143. хиљада се највећим делом односе на трошкове превоза запослених у износу од РСД 30.833. хиљада, трошкове отпремнина запосленима за чијим је радом престала потреба у износу од РСД 16.814. хиљаде, трошкове отпремнина за одлазак у пензију у износу од РСД 2.608. хиљада, трошкове јубиларних награда у износу од РСД 5.925. хиљада, и стипендије ученицима и студентима у износу од РСД 1.210. хиљада.

6.18 Финансијски приходи

Финансијски приходи односе се на:

		<u>У РСД000</u>	
		<u>31.12.2014.</u>	<u>31.12.2013.</u>
663,664	Позитивне курсне разлике и прих. по основу ефеката валутне клаузуле	297	48
669	Приходи од камата	1746	1902
	Укупно	2.043	1.950

6.19 Финансијски расходи

Финансијски расходи односе се на:

		<u>31.12.2014.</u>	<u>31.12.2013.</u>
562	Расходи камата	7.274	7.824
563	Негативне курсне разлике	30	35
	Финансијски расходи укупно	7304	7859

6.20 Остали приходи

Остали приходи односе се на :

		<u>У РСД000</u>	
		<u>31.12.2014.</u>	<u>31.12.2013.</u>
670	Добици од продаје некретнина и опреме	4.396	218
673	Добици од продаје материјала	513	457
678	Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	6.979	
685	Наплаћена отписана потраживања	650	154
679	Остали непоменути приходи	5.500	25.973
	Укупно	18.038	28.336

Добици од продаје некретнина и опреме односе се на откуп стана о стране запосленог и продаје возила путем јавног надметања, на иницијатву Оснивача.

Приходи од укидања дугорочних резервисања евидентирани су на основу обрачунате разлике актуарског обрачуна за 2013. и 2014. годину за отпремнине за одлазак у пензију (поглавље 6.10).

6.21 Остали расходи

Остали расходи односе се на:

		<u>31.12.2014.</u>	<u>31.12.2013.</u>
570	Губици по основу расходовања и продаје нематер. имов.некретнина и опреме	4.647	2.504

577	Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	1.495	1.327
579	Остали непоменути расходи	19.640	8.064
582	Обезвређење некретнина, постојења и опреме	14.001	
583	Обезвређење дугорочних финансијских пласмана	101	175
584	Обезвређење залиха материјала и робе	4	
585	Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	358	1.308
589	Обезвређење остале имовине	25.083	112
Остали расходи укупно		65.329	13.490

Обезвређење дугорочних финансијских пласмана код Капитал банке у износу од 101. РСД хиљада евидентирано је на основу Одлуке Надзорног одбора (поглавље 6.3).

Обезвређење остале имовине евидентирано је на основу Одлуке Надзорног одбора и односи се на средства код Универзал банке у стечају у износу од 25.083 (поглавље 6.8).

Обезвређење некретнине постројења и опреме евидентирано је на основу Одлука директора и односи се на 4 стана која су искњижени из евиденције у износу од 634. РСД и саобраћајнице на Новом гробљу због које се води судски спор 13.366 РСД хиљада (поглавље 6.2).

6.22 Порез на добит

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

	У РСД 000	
	2014	2013.
Текући порез на добит	20.883	3.352
Одложени порески приход периода	9692	
Одложени порески расход периода		1.179
	30.575	4.531

6.22.1 Текући порез на добит

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

	<i>У РСД 000</i>	
	2014	2013.
Добитак пре опорезивања у билансу успеха	58.409	5.993
<i>Корекције за трошкове који се не признају за сврху опорезивања</i>		
Камате због неблагоприятно плаћених пореза, доприноса и других дажбина	20	63
Трошкови поступка принудне наплате пореза и других давања, трошкови порескопрекршајног и других поступака који се воде пред надл. органима	74	53
Новчане казне, уговорне казне и пенали	1.044	5
Затезне камате између повезаних лица		8
Трошкови који нису настали у сврху обављања делатности	3.853	6.378
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа обрачунате а неисплаћене у пореском периоду	1.592	
Амортизација призната у књиговодствене сврхе	89.600	80.117
Амортизација призната у пореске сврхе	-83.873	-60.984
Чланарине коморама	609	
Расходи по основу репрезентације		
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 обвезника исказан расход	72	137
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 обвезника био исказан расход	-137	-43
Дугорочна резервисања, која се не признају у пореском билансу	122.425	1278
Поклони чији је прималац повезано лице		235

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 о ненаплативости		112
Расходи по основу обезвређења имовине	14.102	
Порески добитак	207.790	33.352
Пореска основица	207.790	33.352
Текућа пореска стопа	0	15%
Текући порез на добит	31.168	5.003
Пореска осл. по пореском кредиту на основу набавке осн. средстава	10.285	-1.651
Текући порез на добит	20.883	3.352

6.22.2 Одложени порез на добит

Одложена пореска средства / обавезе	Биланс успеха		Биланс стања	
	2014	2013	2014	2013
Стање на почетку године	0	0	4.846	6.025
Прив. разл. између књигов. вредн. Средства њихове пореске вредности	9.692	-1.179	9.692	-1.179
Стање на крају године	9.692	-1.179	14.538	4.846

Порески приход исказан је у складу са МРС 12 као одложена пореска средства и одложене пореске обавезе - по методу средства према билансу стања.

7. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна	31.12.2014.	коригован 31.12.2013.	коригован 31.12.2013	коригован 01.01.2013.	01.01.2013.
актива и пасива	3.241.730	1.210.663	1.797.944	1.211.780	1.238.926

Укупна корекција по почетном стању на основу сторнирања процене из 2006. и по основу Одлука директора, износи 587.281. РСД хиљада. 01.01.2014. године спроведене су следеће корекције ванбилансне евиденције:

- искњижена су три објекта која су у евиденцију уведена 31.12.2013. године на основу записника о процени Развојне службе ЈКП и Одлуке директора бр. 3-292/2013 од 17.12.2013.:
 - ✓ трг за испраћај са главним објектом у комплексу гробља Орловача 510.414. хиљада
 - ✓ економско двориште са објектом у комплексу гробља Лешће 49.381. хиљада
 - ✓ службени објекат Стара Бежанија – разлика између процењене и књигово-дствене садашње вредности 340. хиљада

Укупно:

560.135. хиљада

Одлуком директора бр. 3-181 од 31.12.2014. године прва два објекта су укњижена на conto грађевинских објеката (0220), док је трећи враћен у књиговодствену евиденцију сторном процене, по књиговодственој вредности на дан 01.01.2006., тако да вредност од 340. хиљада која се налазила на ванбилансној евиденцији није узета у обзир.

- у склопу сторна процене искњижени су розаријуми и колумбаријуми у износу од **27.146.** хиљада динара. Заузет је став да су исти продати (као комерцијална добра) и да не треба да се налазе у књиговодственој евиденцији, пошто ЈКП више не полаже права на ову врсту некретнина. Садашња вредност истих у износу од 16.453. хиљаде динара је прокњижена на терет конта 340 – нераспоређена добит из ранијих година.

31.12.2014. године на ванбилансну евиденцију укњижена су 4 објекта укупне површине 7.756,07 м² у склопу Сабирне капеле на Новом Бежанијском гробљу – 2.031.156. хиљада динара. Објекти су дати Предузећу на пробни рад и нису у функцији. Пошто од Оснивача нисмо добили никакав документ везан за именоване објекте, исте је проценила Развојна служба ЈКП, и укњижени су на основу Одлуке директора бр. 3-180 од 31.12.2014. године.

8. Догађаји након датума биланса стања

8.1 Корективни догађаји и некорективни догађаји након датума биланса стања

Након датума биланса стања није било битних корективних и некорективних догађаја, до усвајања финансијских извештаја

9. Девизни курсеви

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

	<u>31.12.2014.</u>	<u>31.12.2013.</u>
EUR	120,9583	114,6421
USD	99,4641	83,1282
CAD	85,7495	78,0888
GBP	154,8365	136,9679
SEK	12,8395	12,9403

ДИРЕКТОР ПРЕДУЗЕЋА
МР ДРАГАН БАЛТОВСКИ

