



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“

Бр. 8222

31-05-2017

год.

БЕОГРАД, Рузвелтова 50

ЈКП "ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ"

Београд, Рузвелтова 50

Број:

Датум:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2016. 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 повераја 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 Зvezdara)
- 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, ЛБК 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 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 гробала и дислокацију постојећих, радове на санацији објекта 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 економско-финансијске и комерцијалне послове
4. Сектор за правне, персоналне и опште послове

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

Предузеће је по кадровској евиденцији, на дан 31.12.2016. године имало 381 запосленог радника.

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 30.06.2017. године донети Одлуку о усвајању сета финансијских извештаја са Извештајем о пословању за пословну 2016. 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 (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.
- Решење о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања(Службени гласник РС, бр.35/14-пуни МСФИ)
- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за Друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС број 95/14),
- Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС 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, 20/14,41/2015,101/2016),
- Правилником о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица (Сл. гласник 99/10 и 8/13, 142/14, 30/15).

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.

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.

Упоредни подаци

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2015. 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. Утицај и примена нових и ревидираних МРС/МСФИ

- (a) **Нови стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени у Републици Србији**

До датума усвајања приложених финансијских извештаја, следећи МРС, МСФИ и тумачења која су саставни део стандарда, као и њихове измене, издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, односно Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, ступили су на снагу 1. јануара 2016. године и раније и као такви су применљиви на финансијске извештаје за 2016. годину, али још увек нису званично преведени и објављени од стране Министарства, па самим тим нису ни примењени од стране Друштва:

- Измене МРС 32 “Финансијски инструменти: презентација” - Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Измене МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 и МРС 27 - Инвестициони ентитети (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Измене МРС 36 “Умањење вредности имовине” - Обелодањивања о надокнадивом износу нефинансијских средстава (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Измене МРС 39 “Финансијски инструменти: признавање и одмеравање” – Новација деривата и наставак рачуноводства хецинга (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- ИФРИЦ 21 “Дажбине” (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Измене различитих стандарда (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) које су резултат пројекта годишњег унапређења стандарда, “Циклус 2010-2012”, објављеног од стране ИАСБ-а у децембру 2013. године, првенствено кроз отклањање неконзистентности и појашњење текста (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Измене различитих стандарда (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) које су резултат пројекта годишњег унапређења стандарда, “Циклус 2011-2013”, објављеног од стране ИАСБ-а у децембру 2013. године, првенствено кроз отклањање неконзистентности и појашњење текста (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Измене МРС 19 “Примања запослених” - Дефинисани планови доприноса (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Измене различитих стандарда (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) које су резултат пројекта годишњег унапређења стандарда, “Циклус 2012-2014”, објављеног од стране ИАСБ-а у септембру 2014. године, првенствено кроз отклањање неконзистентности и појашњење текста (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);

- Измене МСФИ 11 “Заједнички аранжмани” - Рачуноводствено обухватање стицања интереса у заједничким аранжманима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ - Иницијатива у вези обелодањивања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална улагања“ - Појашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 41 „Пољопривреда“ - Пољопривреда: Засади као основна биолошка средства (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ - Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 28 „Улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате“ и МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ - Продаја или унос имовине између инвеститора и његовог придруженог ентитета или заједничког подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Инвестициони ентитети: Примена изузећа од консолидовања (измене МСФИ 10, МСФИ 12 И МРС 28) (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године) и
- МСФИ 14 “Регулаторни рачуни разграничења” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

(б) Нови стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда који нису ступили на снагу

До датума усвајања приложених финансијских извештаја, следећи МРС, МСФИ и тумачења која су саставни део стандарда, као и њихове измене, издати су од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, односно Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања али нису још ступили на снагу нити су званично преведени и објављени од

стране Министарства, па самим тим нису ни примењени од стране Друштва:

- Измене МРС 12 “Порез на добит” – Признавање одложених пореских средстава за неискоришћене губитке (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године);
- Измене МРС 7 “Извештај о токовима готовине” – Иницијатива за обелодањивањима (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године);
- МСФИ 9 “Финансијски инструменти” (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- МСФИ 15 “Приходи из уговора са клијентима” (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Измене МСФИ 15 “Приходи из уговора са клијентима” (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године)
- Измене МСФИ 4 “Уговори о осигурању” у вези примене МСФИ 15 “Приходи из уговора са клијентима” (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Измене МСФИ 2 “Плаћања заснована на акцијама” (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Измене МРС 40 “Инвестиционе некретнине” у вези трансфера инвестиционих некретнина (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Измене различитих стандарда (МСФИ 1, МСФИ 12 и МРС 28) насталих као резултат годишњег пројекта унапређења стандарда “Циклус 2014 – 2016”, издатим од стране ИАСБ-а у децембру 2016. године (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- ИФРИЦ 22 “Трансакције у страној валути И разматрање аванса” (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- МСФИ 16 “Лизинг” (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);

2.3 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.

2.4 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 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 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 некретнину, 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 произишу 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 MPC 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 MPC 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 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 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 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 посла.

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих неректнине 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 неректнине, 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 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 MPC 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 2 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 MPC-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 произистичу из искусствених корекција и промена у актуарским претпоставкама које превазилазе 10% вредности плана представа 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 разграничују 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 представа.

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. 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.) прецизирено 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 имаовољно 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 имаовољно 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 2016. године</i>						
Обав.по осно.кредита 419, 425	964	4.855	3.855	4.854	2.633	17.161
Обав. из посл.430 до 439	89.898					89.898
Остале кратк.обавезе44,45,46	45.269					45.269
Укупно	136.131	4.855	3.855	4.854	2.633	152.328
<i>31.децембар 2015. године</i>						
Обавезе по основу кредита	29.616	2.892	3.855	7.539	3.804	47.706
Обавезе из пословања	87.722					87.722
Остале краткорочне обавезе	44.595					44.595
Укупно	161.933	2.892	3.855	7.539	3.804	180.023

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 31.12.2016. и 2015. године коефицијент задужености Предузећа био је следећи:

Коефицијент задужености Предузећа

у хиљадама динара

	2016	2015
Обавезе по кредитима - укупно	17.161	47.706
Готовина и готовински еквиваленти (минус)	51.260	130.210
<i>Нето дуговања</i>	0	0
Сопствени капитал	670.479	659.384
<i>Капитал укупно</i>	670.479	659.384

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА

Упоредни подаци представљају финансијске извештаје предузећа ЈКП „Погребне услуге“ за 2016. годину.

6.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања односе се на остале нематеријална улагања

	012	015	016	У РСД000
	Софтвери	Нематер. Улагања у припреми	Аванси за нематер. Улагања	Укупно
Набавна бруто вредност				
на почетку 2016. године	25.261	0	244	25.505
Корекција	0	0	0	0
Повећања у току године	1.835	1.835	0	3.670
Набавка у току године	1.835	1.835		3.670
Аванси за нематер. Ул.				0
Смањење у току године	0	1.835	244	2.079
Расход				0
Продато				0
Активирање		1.835	244	2.079
Набавна бруто вредност				0
на крају 2016. године	27.096	0	0	27.096
				0
Исправка вредности				0
на почетку 2016. године	19.630	0	0	19.630
Корекција	0	0	0	0
				0
Повећање у току године	2.820	0	0	2.820
Амортизација				0
2820				0
Обезвређење у току године				0
				0
Смањење у току године	0	0	0	0
Кумулир.исправка у расходовању				0
Кумулир. Исправка у продаји				0
				0
Стане исправке на крају 2016.				
године	22.450	0	0	22.450
Неотписана вредност				
31.12.2016. године	4.646	0	0	4.646
				0
31.12.2015. године	5.631	0	244	5.875

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

Нове набавке се односе на:

- испоруку, инсталацију и проширење система за управљање чекаоницом у сервисним центрима – 1.059. хиљада динара
- израду QR сајтова за знамените личности на гробљима – 776. хиљада динара

У 2016. години није било расхода нематеријалних улагања.

Аванс за нематеријална улагања у 2015. години односи се на систем за управљање чекаоницом у сервисним центрима – 244. хиљаде.

6.2. Некретнине, постројења и опрема:

Некретнине, постројења и опрема у току 2016. године приказане су у следећој табели:

	0220	023	024	0221	0261	0262	0271	028	У РСД000
Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Остале некретнине	Некретнине, у припреми	Постројења и опрема у припреми	Улагаша у туђа средства	Улагања у основна средства	Укупно	
Набавна вредност на почетку 2016. године	1.820.651	557.476	4.262	91	63.324	0	0	5.466	2.451.270
Корекција	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Повећање:	38.830	109.895	0	0	40.836	109.896	6.414	0	305.871
Набавка, активирање и прекњижење Вишкови утврђени полисом	38.830	109.895			40.836	109.896	6.414	0	305.871
Смањење:	2.519	7.973	0	91	38.739	109.896	0	5.466	164.684
Продала у току године		2.407						2.407	
Расход у току године	2.519	5.566						8.085	
Мањкови утврђени полисом,				91					91
обезвеђење, прекњижење Оконч.сит. Коначни рн. Активирање									
					38.739	109.896		5.466	154.101

Набавна вредност на крају године	1.856.962	659.398	4.262	0	65.421	0	6.414	0	2.592.457
Кумулирана исправка на почетку године	427.795	376.804	2.040	35	0	0	0	0	806.674
Корекција	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Повећање:	49.584	55.898	76	0	0	0	466	0	106.024
Амортизација	49.584	55.898	76				466		106.024
Остало									
Смањење:	2.381	7.105	0	35	0	0	0	9.521	
Продаја у току године	2.381	7.105	0	35	0	0		9.521	
Расход у току године									
Мањкори утврђени потписом, обезврдење, прекијење									
Станje на крају године	474.998	425.597	2.116	0	0	0	466	0	903.177
Нето садашња вредност: 31.12.2016. године									
Нето садашња вредност: 31.12.2015. године	1.381.964	233.801	2.146	0	65.421	0	5.948	0	1.689.280

У оквиру конта групе 01 и 02 налази се 2.085 комада основних средстава без садашње вредности, која ће ту остати до процене имовине, која је у усвојеном Плану за 2017. годину. Набавна вредност наведених основних средстава је 229.401. хиљада динара, док је нето садашња вредност средстава нула.

Најзначајније набавке грађевинских објеката у 2016. години су: реконструкција саобраћајница – 7.234. хиљада; водовод, кишна канализација, дренажа, заливни системи – 15.386. хиљада; ограде (металне, жичане) – 3.819. хиљада; замена металне браварије на управној згради на Новом гробљу – 909. хиљада; замена столарије по гробљима – 1.187. хиљада; реконструкције објекта – 6.734. хиљада; изградња хладњаче на Новом гробљу – 4.314. хиљаде; монтажна портирска кућица – 332. хиљаде; монтажне надстрешнице – 919. хиљада.

Од наведених инвестиционих улагања активирано је 38.739. хиљада, што се односи на реконструкцију саобраћајница, водовод, кишну канализацију и монтажне објекте. Остatak улагања је увећао салдо инвестиција у току.

Расход грађевинских објеката се односи на жичану ограду на Централном гробљу која је демонтирана ради изградње нове металне ограде, у садашњој вредности од 139. хиљада динара.

Најзначајније набавке опреме су: 12 ком. возила – 23.536. хиљада; 4 електро возила – 10.125. хиљада; 2 специјална вишнаменска возила Wille – 34.624. хиљаде; 3 трактора са прикључцима – 9.920. хиљада; опрема за хладњачу – 4.482. хиљаде; намештај – 3.168. хиљада; компјутерска опрема – 6.156. хиљада; мотокултиватори, косачице, тримери – 3.001. хиљада; видео надзор – 734. хиљаде; алат (електрични и механички) – 1.851. хиљада, и др.

Од расходоване опреме најзначајнији су: 3 возила набављена од 2002. до 2004. године, компјутерска опрема, алат, намештај и др. Садашња вредност расходоване опреме износи 322. хиљаде динара.

Аванс за основна средства из 2015. године у износу од 5.465. хиљада дат за набавку 4 ком. специјалних возила – 5.406. хиљада и једног скенера – 59. хиљада затворен је у 2016. години.

У току 2016. године извршено је прекњижење са осталих некретнина на грађевинске објекте у износу од 91 хиљ. РСД, са исправком вредности од 35 хиљ. РСД.

Улагања у туђа основна средства у износу од 5.948. хиљада динара, односе се на улагања по уговору о закупу пословних просторија са КБЦ Звездара.

У току 2016. године било је отуђења 2 возила садашње вредности 510. хиљада динара. Мањкова и обезвређења није било.

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>	
<u>Дугороч. стамб. кредити</u>	
Бруто вредност на почетку 2016. године	6463
Повећања у току године	63
Нови пласмани	0
Ревалоризација	63
Смањења у току године	466
Обезвређење	
По основу наплате	466
Исправка вредности	0
Нето садашња вредност:	
31.12.2016. године	6060
Нето садашња вредност:	
31.12.2015. године	6463

Остали дугорочни пласмани се у целини односе на стамбене зајмове одобрене запосленима. На дан 31.12.2016. 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.

	<i>У РСД 000</i>	
	31.12.2016.	31.12.2015.
Материјал, основни и помоћни	144.271	130.692
Резервни делови, алат и инвентар	25.000	21.464
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	-17.265	-16.050
Материјал - нето	152.006	136.106
Роба и цвеће у магацину	33.203	29.335
Укалкуисани ПДВ за робу и цвеће у магацину	-5.534	-4.889
Разлика у цени робе и цвећа у магацину	-14.924	-13.263
Роба и цвеће у промету на мало	31.535	30.697
Укалкуисани ПДВ за робу и цвеће у промету на мало	-5.256	-5.116
Разлика у цени робе и цвећа у промету на мало	-14.614	-14.483
Роба- нето	24.410	22.281
ЗАЛИХЕ	176.416	158.387

У структури залиха највећи део односи се на основни материјал – мермер и камен 141.836. РСД .

6.5. Дати аванси

Дати аванси односе се на:

	31.12.2016.	31.12.2015.
Дати аванси за материјал, робу и услуге	1.971	2.202
Враћање гробнице, розаријуми и колумбаријуми	6.573	5.590
15 Плаћени аванси	8.544	7.792

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	У РСД000
	Купци у земљи - остале повезана правна лица	Купци у земљи	Укупно
Бруто потраживање на почетку 2016 године	3.033	60.964	63.997
Бруто потраживање на крају 2016 године	11.213	71.624	82.837
Исправка вредности на почетку 2016. године	1.266	2.205	3.471
Смањење исправке вредности у току године по основу директног отписа			0
Смањење исправке вредности у току године по основу наплате		160	160
Повећање исправке вредности у току године	444	69	513
Исправка вредности на крају 2015.године	1.710	2.114	3.824
НЕТО СТАЊЕ			
31.12.2016. године	9.503	69.510	79.013

31.12.2015. године

1.767

58.759

60.526

Старост потраживања	Потраживања до 365 дана	Потраживања старија од годину дана	Укупно
Купци остала повезана лица	9.503	1.710	11.213
Купци у земљи	69.510	2.114	71.624
Бруто потраживања од купца	79.013	3.824	82.837

Исправка вредности евидентирана у 2016. години, за потраживања од купца старијих од 365 дана, за која је процењено да су потенцијално ненаплатива, је у износу од 473.хиљаде динара за купце повезана лица и 153. хиљаде 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. хиљаде динара за потраживања 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 купца 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 381. хиљада динара, са купцима:

ГО Земун, ГО Стари Град, ГО Врачар, ГО Сурчин, СО Младеновац (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 текуће потраживања и АВР односе се на:

	221	224	228	238	У РСД000
Потраж. од запослених	Потраж. за више плаћене порезе и допр.	Потраж. од других установе	Остале краткорочне потраживања		Укупно
31.12.2016.	266	13.897	31.770	0	45.933
31.12.2015.	450	117	29.821	0	30.388

	27	28 осим 288	288	У РСД000
ПДВ у примљеним рачунима	Активна временска разграничења	Одложена пореска средства		Укупно
31.12.2016.	906	4.551	11.615	17.072
31.12.2015.	5.264	4.267	12.636	22.167

Остале потраживања у највећој мери односе се на потраживања од фонда ПИО за извршене рефундације купцима приликом фактурисања робе и услуга , у износу од 29.773. хиљада динара

На основу предлога пописне комисије, по Пописном елаборату, Надзорни одбор је одобрио директан отпис осталих потраживања на дан 31.12.2016. године у укупном износу од 407. хиљада динара преко групе 576 .

6.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина односе се на:

				У РСД 000	
	Готовински еквиваленти	Динарски рачуни	Готовина	Девизни рачуни	Укупно
31.12.2016.	4.222	45.528	83	1.427	51.260
31.12.2015.	5.195	124.815	118	82	130.210

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 05.08.2016. године склопило Уговор о револвинг кредиту са Banca Intesa, који 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 дебити или губици	Укупан капитал
Стanje на дан 31.12.2015.	589.589	13.346	0	0	15	57.989	-1.555	659.384
Смањење капитала у току године						-57.989	-5.908	-63.897
Повећање капитала у току године					57.989	66.293		124.282
Укупан резултат за 2016.	589.589	13.346	0	0	58.004	66.293	-7.463	719.769
Расподела добити из 2015.					-49.290			-49.290
Стanje на дан 31.12.2016.	589.589	13.346	0	0	8.714	66.293	-7.463	670.479

У току 2016. године Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора извршило расподелу добити из 2015. године у износу од РСД 57.989. хиљада, тако што је:

- 85% нето добити (49.290. хиљада) пренело Оснивачу по добијеној сагласности;
- остатак у износу од 8.699. хиљада динара евидентирало као нераспоређену добит ранијих година.

Предузеће је у 2016. години остварило нето добитак у износу од РСД 66.293. 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 2016. годину евидентиран је актуарски губитак 5.908. 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 2017. годину 85% нето добити за 2016. годину биће пренето Оснивачу.

6.10. Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочна резервисања и обавезе се односе на:

		31.12.2016.	31.12.2015.	У РСД 000
	Резервисања за накнаде и бенефиције			
404	запослених	38.393	29.662	
	Резервисања за трошкове судских спорова	301.391	256.120	
405	Остале дугорочне обавезе	11.342	15.198	
419	Укупно дугорочне обавезе	351.126	300.980	

1. 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 2016. годину, извршен је актуарски обрачун дугорочних резервисања за накнаде запосленима по МРС 19- као

актуарски обрачун по основу будућих исплате отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда.

Резиме обрачуна и ефекти приказани су у следећим табелама у УРСД 000

датум	опис	јубиларне награде	отпремнине за пензију	актуарски добитак код отпремнина
31.12.2015.	Актуарски обрачун	14.491.	15.171	-1.555.
31.12.2016.	Исплаћено	5.290.	165.	
31.12.2016.	Мање резервисано у односу на исплаћено	-934.	-99.	
31.12.2016.	Више резервисано у односу на исплаћено	5.		
31.12.2016.	Разлика	10.130.	15.105.	-1.555.
31.12.2016.	Докњижење	5.504.	7.654.	-5.907.
31.12.2016.	Актуарски обрачун	15.634.	22.759.	-7.462.

ЕФЕКТИ ОБРАЧУНА РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ОТПРЕМНИНЕ за 2016.ГОД

1. **Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 01.01.16.(поч.станје 404)** **15.171.**

2.	Трошак текуће услуге рада	5.758.
3.	Трошак прошлих услуга	(4.586.)
4.	Трошак камате	367.
5.	Актуарски губитак	7.462.
6.	Износ укидања у току 2016. године раније формираног резервисања закључно са 31.12.15. године	1.413.
7.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 31.12.16. (крајње стање на рачуну 404) (р.б.1+р.б.2-р.б.3+р.б.4+р.б.5-р.б.6)	22.759.
8.	Пројектовани износ резервисања на дан 31.12.16. на основу претпоставки валидних на дан 31.12.2015. године	16.854.
9.	Стварно исплаћене отпремнине у току 2016.године	159.
10.	Износ нето повећања(смањења)обавезе за резервисање(р.б.2-р.б.3+р.б.4+р.б.5)	9.002.

дисконтна стопа – Просечна Пондерисана стопа на репо аукцијма НБС за 2016	Дс	4,00%
Датум израде резервисања	Дир	31-Дец-2016
Процењена стопа раста просечне зараде	Ср	2,50%
Проценат флукутације	Пф	5,0%
Отпремнина по закону	Оз	157.196 дин.

ПАРАМЕТРИ ЗА ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ 31.12.2016. ГОДИНЕ

Просечна исплаћена зарада за децембар 2016 године			78.784 динара
дисконтна стопа - Просечна пондерисана стопа на репо аукцијма НБС за 2015		Дс	4,00%
датум израде резервисања		Дир	31-Дец-2016
процењена стопа раста просечне зараде		Ср	2,50%
јубиларна награда по уговору за 10 година	0,5 прос.зараде	Jy10	39.392 дин.
јубиларна награда по уговору за 15 година	0,625 прос.зараде	Jy15	49.240 дин.
јубиларна награда по уговору за 20 година	0,75 прос. зараде	Jy20	59.088 дин.
јубиларна награда по уговору за 25 година	0,85 прос. зараде	Jy25	66.966 дин.
јубиларна награда по уговору за 30 година	1 прос. зарада	Jy30	78.784 дин.
јубиларна награда по уговору за 35 година	1,1 прос. зарада	Jy35	86.662 дин.
јубиларна награда по уговору за 40 година	1,1 прос. зарада	Jy40	86.662 дин.

2. На основу Извештаја стручне службе сектора за правне послове од 12.09.2016. године, директор предузећа донео је Одлуку бр. 3-74/1, да се изврши резервисање за судске спорове по основу спора за одузето земљиште у износу од 8.163. хиљада динара.

На основу анализе Извештаја стручне службе сектора за правне послове 1209/1 од 27.01.2017. године, директор предузећа донео је Одлуке бр. 3-19 и 3-29, о резервисању по основу судског спора за одузето земљиште у укупном износу од 41.213. хиљада динара.

Наведене Одлуке донете су 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.1209/2 од 27.01.2017 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 119 спорова који се воде на терет или у корист предузећа.

На основу Судске пресуде која је предузећу достављена 20.03.2017. године у 2016. години извршено је укидање дугорочног резервисања, које је

евидентирано у 2014. години, у износу од 4.105. хиљада РСД - у корист краткорочних обавеза и осталих прихода.

3. Дугорочне обавезе на дан 31.12.2016. године у износу од 11.342. хиљада се односе на:

- Обавезу евидентирану 2010. године, насталу по судском решењу бр.П.Р 89/2005, за одузето земљиште 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 31.12.2016. године износи 4.028. РСД хиљада.
- 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 31.12.2016. године износи 7.314. РСД хиљада.

6.11. Краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе односе се на:

			<u>У РСД000</u>
	31.12.2016.	31.12.2015.	
425	Део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање до 1 године	5.819	32.508
	Укупно краткорочне финансијске обавезе	5.819	32.508

Износ од 5.819 хиљада РСД односи се на део дугорочних обавеза по судским споровима (3.855 хиљада динара), као и на обавезу по судском решењу која у целости доспева у 2017. години (1.963 хиљада динара).

6.12. Обавезе из пословања

Обавезе за примљене авансе односе се на:

		У РСД000	
		31.12.2016.	31.12.2015.
430	Примљени аванси, депозити и кауције	50.957	55.142
433	Добављачи остале повезана правна лица	4.735	2.319
435	Добављачи у земљи Остале обавезе из	34.206	30.256
439	пословања	0	5
	Укупно обавезе из пословања	89.898	87.722

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 31.10.2016. год. и 31.12.2016. год.

На дан 31.12.2016. год. постоје неусаглашени ставови са добављачима у укупном износу од 112. хиљада динара.

На предлог пописне комисије, по Пописном елаборату, Надзорни одбор одобрио је директан отпис дуга добављача према предузећу у укупном износу од 112 РСД хиљада, који је евидентиран преко групе 576 – остали расходи.

6.13. Остале краткорочне обавезе

Остале текуће обавезе односе се на:

		У РСД000	
		31.12.2016.	31.12.2015.
450,454	Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	21.634	21.470

	Обавезе за порез и доприносе на терет запослених		8.595	8.499
451,	Обавезе за доприносе на терет послодавца		5.480	5.427
452,455	Остале обавезе према запосленима		1.151	1.183
453, 456	Обавезе према ангажованим по уговору		5.473	5.131
463	Обавезе према Надзорном одбору		65	65
465 део	Обавезе за чланарине и умањење основице по Закону.		2.871	2.820
469	Укупно остале краткорочне обавезе		45.269	44.595

Остале текуће обавезе односе се на обавезе везане за зараде и накнаде, које доспевају у јануару 2017. 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

		31.12.2016.	31.12.2015.	У РСД 000
47	Обавезе за ПДВ	9.941	136	
481	Обавезе за порез из резултата	0	7.393	
482	Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	78	101	
489	Остале обавезе за порезе и доприносе	3.853	3.616	
	Укупно	13.872	11.246	

Сви порези и таксе односе се на обавезе које доспевају у јануару 2017. године, осим обавеза за текући порез на добит (поглавље 6.22)

31.12.2016. 31.12.2015. У РСД000

	Унапред обрачунати		
490	трошкови	1	21
	ПВР Одложени		
	приходи и		
495	примељене донације	901.664	929.855
499	Остала ПВР	96	92
	Укупно	901.761	929.968

Пасивна временска разграничења одобрена на основу МРС 20 и усвојених Рачуноводствених политика предузећа, у износу од 901.664. 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:

У РСД000
31.12.2016. 31.12.2015.

	Приходи од продаје		
	робе на домаћем		
602,604	тржишту	366.510	361.237
	Приходи од продаје		
	производа и услуга на		
612,614	домаћем тржишту	1.573.009	1.541.051
	Приходи по основу		
641	условљених донација	28.192	28.192
650	Приходи од закупнина	11.515	11.317
	Остали пословни		
659	приходи	877	862
	Укупно	1.980.103	1.942.659

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 гробалба из области основне делатности у износу од 739.324. РСД хиљада и приходи од продаје производа у износу од 474.330. 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>У РСД000</i>
	31.12.2016.	31.12.2015.
501	Набавна вредност продате робе	166.820 163.745
	Набавна вредност продате робе	166.820 163.745
511	Трошкови материјала за израду	280.111 247.994
512	Трошкови осталог материјала	31.351 26.859
513	Трошкови горива и енергије	55.283 56.344
	Трошкови материјала и енергије	366.745 331.197
520	Трошкови зарада и накнада бруто	360.698 368.309
521	Трошкови пореза и доприноса за зараде и накнаде на терет послодавца	65.387 66.772
522	Трошкови накнада по уговору о делу и ауторским уговорима	2.474 1.107
524	Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	141.671 117.129
525	Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	509 324
526	Трошкови накнада Надзорном одбору Остали лични расходи и накнаде	1.234 1.234
529		44.068 81.471

Трошкови зарада, накнада и осталих личних примања	616.041	636.346
Трошкови транспортних услуга	19.013	13.077
Трошкови услуга одржавања	83.829	60.667
531 Трошкови закупнина	4.263	3.545
533 Трошкови рекламе и пропаганде	603	704
535 Трошкови осталих материјалних услуга	216.612	140.249
Материјални трошкови	324.320	218.242
540 Трошкови амортизације Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	108.808	89.118
545 Резервисања за судске спорове	7.250	0
549 Трошкови амортизације и резервисања	49.376	190.000
Трошкови амортизације и резервисања	165.434	279.118
Трошкови непроизводних услуга	193.498	177.651
550 Трошкови репрезентације	2.559	2.595
551 Трошкови премија	2.420	3.893
552 осигурања	5.679	5.841
553 Трошкови платног промета	2.169	2.089
554 Трошкови чланарина	2.407	2.774
555 Трошкови пореза	39.458	37.635
Остали нематеријални трошкови		
Нематеријални трошкови	248.190	232.478
Пословни расходи укупно	1.887.550	1.861.126

Трошкови материјала углавном се односе на трошкове основног материјала за израду у износу од 220.808. хиљаде динара.

Остали лични расходи и накнаде које у 2016. години износе РСД 44.068. хиљада се највећим делом односе на трошкове превоза запослених у износу од РСД 28.099. хиљада, трошкове отпремнина запосленима за

чијим је радом престала потреба у износу од РСД 5.941. хиљада, накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор радницима за којима је престала потреба у износу од 1.636. хиљаде динара, јубиларне награде у износу од 934. хиљаде динара, стипендије ученицима и студентима у износу од РСД 1.181. хиљада и солидарне помоћи које се исплаћују запосленима на основу Колективног уговора предузећа.

Предузеће на крају 2016. године има 381 запосленог.

Трошкове одржавања у укупном износу од 83.829. хиљада РСД чине трошкови одржавања објекта у износу од 53.792. хиљада РСД и трошкова одржавања опреме у износу од 30.037. хиљада РСД.

У 2016. години извршено је за судске спорове дугорочно резервисање трошкова у износу од 49.376. РСД хиљада детаљније објашњено под тачком 6.10.

Трошкови премије осигурања који у 2016. години износе РСД 2.420. хиљада РСД и углавном се односе на премије осигурања некретнина, постројења опреме и запослених од последица несрећног случаја у износу од РСД 2.392. хиљада.

6.17. Финансијски приходи

Финансијски приходи односе се на:

		31.12.2016.	31.12.2015.
	Позитивне курсне разлике и прих. по основу ефеката		
663,664	валутне клаузуле	87	39
	Остали финансијски		
669	приходи	1521	4577
Укупно		1.608	4.616

Остали финансијски приходи односе се углавном на камате на средства по виђењу код пословних банака (1.320. хиљ. дин.) и приходе од камата по судским решењима(201. хиљада динара)

6.18. Финансијски расходи

Финансијски расходи односе се на:

		<i>У РСД 000</i>	
		<i>31.12.2016.</i>	<i>31.12.2015.</i>
562	Расходи камата	6.587	3.271
563	Негативне курсне разлике	25	14
	Финансијски расходи		
	укупно	6.612	3.285

Расходи камата у највећој мери односе се на камате по споровима за одузето земљиште, за које је извршење у току, у износу од 6.567. хиљада РСД.

6.19. Остали приходи

Остали приходи односе се на :

		<i>31.12.2016.</i>	<i>31.12.2015.</i>
670	Добици од продаје некретнина и опреме	806	0
673	Добици од продаје материјала	603	637
674	Вишкови	611	231
678	Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	2.147	11.417
679	Остали непоменути приходи	742	1.789
	Укупно	4.909	14.074
685	Наплаћена отписана потраживања	189	35
	Укупно	5.098	14.109

Приходи од укидања резервисања евидентирани су на основу:

- актуарског обрачуна за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде у износу од 5 хиљада РСД.

- на основу правоснажне пресуде по спору за одузето земљиште у износу од 2.142 хиљада динара (поглавље 6.10).

6.20. Остали расходи

Остали расходи односе се на:

31.12.2016. 31.12.2015.

Губици по основу расходовања и продаје нематер. имов.некретнина		
570 и опреме	1.104	851
Расходи по основу директног отписа		
576 потраживања	407	248
Расходи по основу расходовања залиха		
577 материјала и робе	1.195	981
Остали непоменути расходи	11.602	8.034
Укупно	14.308	10.114
Обезвређење потраживања и краткорочних		
585 финансијских пласмана	542	432
Укупно	14.850	10.546

Расходи по основу директног отписа потраживања у укупном износу од 407 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 542 хиљада РСД односи се на отпис потраживања од купаца старијих од 365 дана, преко исправке вредности.

6.21. Порез на добит

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

	У РСД 000	
	2016	2015
Текући порез на добит	10.483	26.536
Одложени порески приход периода		
Одложени порески расход периода	1.021	1.902
Ефекат на бруто добит	11.504	28.438

6.21.1 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

P.бр. ПБ1	ОПИС	2016	2015
1	Добитак пре опорезивања у билансу успеха	77.797	86.427
6	Трошкови који нису документовани	766	
10	Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других дажбина	5	5
11	Трошкови поступка принудне наплате пореза и других давања, трошкови порескопрекрајног и других поступака који се воде пред надл. органима	136	64
12	Новчане казне, уговорне казне и пенали	224	729
14	Трошкови који нису настали у сврху обављања делатности	4.555	4.432
16	Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	1.258	0
19	Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа обрачунате у претходном а исплаћене у пореском периоду за који се подноси ПБ	0	-1.592
20	Амортизација призната у књиговодствене сврхе	108.808	89.118
21	Амортизација призната у пореске сврхе	-111.361	-97.440
24	Чланарине коморама	182	131
27	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	407	248

30	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	78	101
31	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	-101	-72
33	Дугорочна резервисања, која се не признају у пореском билансу	56.627	190.000
34	Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	-32.928	
45	Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду	-2.147	-8.113
	Пореска основица	104.306	264.038
	Текућа пореска стопа %	15	15
	Текући порез на добит	15.646	39.605
	Пореска осл. по пореском кредиту на основу набавке осн. средстава	5.163	13.069
	Текући порез на добит	10.483	26.536

6.21.2 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	
	2016	2015	2016	2015
Стање на почетку године	0	0	12.636	14.538
Прив. разл. између књигов.				
вредн. Средстава њихове				
пореске вредности	-1.021	-1.902	-1.021	-1.902
Стање на крају године	-1.021	-1.902	11.615	12.636

7 ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна	31.12.2016.	31.12.2015.
актива и пасива	3.241.318	3.241.499

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 предузеће је градило из сопствених средстава):

✓ гробље Орловача	58.141. хиљада
✓ гробље Лешће	557.367. хиљада
✓ гробље Збег	201.021. хиљада
✓ Бежанијско гробље	393.633. хиљаде

- Објекат Сабирна капела на Бежанијској коси 2.031.156. хиљада

Укупно: 3.241.318. хиљада

8 ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

8.21 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 2016. години за износ од 84 хиљаде динара потраживања, на основу уплате купца 30.03.2017. године,
- укидање дугорочних резервисања за судске спорове на основу Пресуде апелационог Суда, која је достављена предузећу 20.03.2017. године. Укидање резервисања у износу од 4.105. РСД хиљада извршено је у корист краткорочних обавеза (1.963. хиљда динара) и осталих прихода (2.142. РСД хиљада)

9 ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

31.12.2016. 31.12.2015.

EUR	123,4723	123,6261
USD	117,1353	111,2468
CAD	86,8911	80,1860
GBP	143,8065	164,9391
SEK	12,8803	13,2221

ДИРЕКТОР ПРЕДУЗЕЋА
mr Драган Балтовски

