

**Javno komunalno preduzeće
POGРЕBNE USLUGE, Beograd**

**Finansijski izveštaji za 2016. godinu
i
Izveštaj nezavisnog revizora**

SADRŽAJ

| | Strana |
|-------------------------------------|---------------|
| IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA | 1 - 2 |
| FINANSIJSKI IZVEŠTAJI | |
| Bilans stanja | |
| Bilans uspeha | |
| Izveštaj o ostalom rezultatu | |
| Izveštaj o tokovima gotovine | |
| Izveštaj o promenama na kapitalu | |
| Napomene uz finansijske izveštaje | |

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**Osnivaču i Nadzornom odboru
Javnog komunalnog preduzeća "Pogrebne usluge", Beograd**

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća "Pogrebne usluge", Beograd (u daljem tekstu: "Preduzeće"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 62/2013), kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 62/2013) i Međunarodnim standardima revizije primenjivim u Republici Srbiji. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući, i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2016. godine, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomeni 3. uz finansijske izveštaje.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i Nadzornom odboru
Javnog komunalnog preduzeća "Pogrebne usluge", Beograd (Nastavak)

Skretanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 6.2. uz finansijske izveštaje nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31. decembra 2016. godine iznose 1,689,280 hiljada od čega se na nekretnine odnosi iznos od RSD 1,381,964 hiljade. Navedene nekretnine se odnose na građevinske objekte koji su evidentirani u poslovnim knjigama Preduzeća a koji su u vlasništvu Osnivača, dok Preduzeće samo nad manjim brojem građevinskih objekata ima regulisano pravo korišćenja. Osim toga, navedena vrednost nekretnina ne uključuje i zemljište koje Preduzeće takođe koristi za obavljanje svoje delatnosti. Dana 18. maja 2016. godine od strane Osnivača obrazovana je radna grupa koja će se baviti rešavanjem pitanja upisa prava svojine javnih preduzeća čiji je osnivač grad Beograd. Skupština Osnivača je dana 20. aprila 2017. godine donela Zaključak kojim se nalaže da nakon procene imovine Preduzeća, imovinu na kojoj Preduzeće ne može da uspostavi pravo svojine isknjiži (preknjiži) iz svojih poslovnih evidencija i da se pomenuta imovina uknjiži u poslovne evidencije Osnivača. Takođe, planom poslovanja Preduzeća za 2017. godinu, planirana su sredstva za procenu imovine i početak postupka ozakonjenja i regulisanja prava svojine na nekretninama koje koristi Preduzeće. U ovom trenutku, eventualni efekat na finansijske izveštaje Preduzeća ne može da se utvrdi.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 6.9. uz finansijske izveštaje, osnovni kapital na dan 31. decembra 2016. godine iznosi RSD 602,935 hiljada i uključuje državni kapital u iznosu od RSD 589,589 hiljada koji nije registrovan kod Agencije za privredne registre. Preduzeće je tokom 2014. godine, na zahtev nadležnih sekretarijata (Sekretarijata za komunalne i stambene poslove i Sekretarijata za privredu - Uprava za cene), dostavilo statusnu dokumentaciju vezanu za registraciju kapitala u Agenciji za privredne registre. Dana 26. maja 2016. godine na zahtev Sekretarijata za privredu - Uprava za cene, Preduzeće se izjasnilo da se opredeljuje za proces procene imovine, obaveza i kapitala. Preduzeće je nadležnim organima dostavilo podatke vezano za nepokretnosti. Kao što je gore navedeno, planom poslovanja Preduzeća za 2017. godinu, planirana su sredstva za procenu imovine koja prema rečima rukovodstva uključuje i procenu kapitala.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po navedenim pitanjima.

Beograd, 1. jun 2017. godine



Igor Radmanović
Ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

| | | |
|---|-----------------------|---------------|
| Матични број 07049455 | Шифра делатности 9603 | ПИБ 100133006 |
| Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE POGREBNE USLUGE JAVNO PREDUZEĆE, BEOGRAD (ZVEZDARA) | | |
| Седиште Београд-Звездара, Рузвелтова 50 | | |

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|----------------------|-----------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__ | Почетно стање 01.01.20__ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | АКТИВА | | | | | |
| 00 | А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0001 | | | | |
| | Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034) | 0002 | | 1699986 | 1656934 | 0 |
| 01 | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009) | 0003 | 6.1 | 4646 | 5875 | 0 |
| 010 и део 019 | 1. Улагања у развој | 0004 | | | | |
| 011, 012 и део 019 | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права | 0005 | | 4646 | 5631 | |
| 013 и део 019 | 3. Гудвил | 0006 | | | | |
| 014 и део 019 | 4. Остала нематеријална имовина | 0007 | | | | |
| 015 и део 019 | 5. Нематеријална имовина у припреми | 0008 | | | | |
| 016 и део 019 | 6. Аванси за нематеријалну имовину | 0009 | | | 244 | |
| 02 | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018) | 0010 | 6.2 | 1689280 | 1644596 | 0 |
| 020, 021 и део 029 | 1. Земљиште | 0011 | | | | |
| 022 и део 029 | 2. Грађевински објекти | 0012 | | 1381964 | 1392912 | |
| 023 и део 029 | 3. Постројења и опрема | 0013 | | 233801 | 180672 | |
| 024 и део 029 | 4. Инвестиционе некретнине | 0014 | | 2146 | 2222 | |
| 025 и део 029 | 5. Остале некретнине, постројења и опрема | 0015 | | | | |
| 026 и део 029 | 6. Некретнине, постројења и опрема у припреми | 0016 | | 65421 | 63324 | |
| 027 и део 029 | 7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | 0017 | | 5948 | | |
| 028 и део 029 | 8. Аванси за некретнине, постројења и опрему | 0018 | | | 5465 | |
| 03 | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023) | 0019 | | 0 | 0 | 0 |
| 030, 031 и део 039 | 1. Шуме и вишегодишњи засади | 0020 | | | | |
| 032 и део 039 | 2. Основно стадо | 0021 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|----------------------------|---|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 037 и део 039 | 3. Биолошка средства у припреми | 0022 | | | | |
| 038 и део 039 | 4. Аванси за биолошка средства | 0023 | | | | |
| 04. осим 047 | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033) | 0024 | 6.3 | 6060 | 6463 | 0 |
| 040 и део 049 | 1. Учешћа у капиталу зависник правних лица | 0025 | | | | |
| 041 и део 049 | 2. Учешћа у капиталу придржених правних лица и заједничким подухватима | 0026 | | | | |
| 042 и део 049 | 3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају | 0027 | | | | |
| део 043, део 044 и део 049 | 4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима | 0028 | | | | |
| део 043, део 044 и део 049 | 5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима | 0029 | | | | |
| део 045 и део 049 | 6. Дугорочни пласмани у земљи | 0030 | | | | |
| део 045 и део 049 | 7. Дугорочни пласмани у иностранству | 0031 | | | | |
| 046 и део 049 | 8. Хартије од вредности које се држе до доспећа | 0032 | | | | |
| 048 и део 049 | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани | 0033 | | 6060 | 6463 | |
| 05 | V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041) | 0034 | | 0 | 0 | 0 |
| 050 и део 059 | 1. Потраживања од матичног и зависних правних лица | 0035 | | | | |
| 051 и део 059 | 2. Потраживања од осталих повезаних лица | 0036 | | | | |
| 052 и део 059 | 3. Потраживања по основу продаје на робни кредит | 0037 | | | | |
| 053 и део 059 | 4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу | 0038 | | | | |
| 054 и део 059 | 5. Потраживања по основу јемства | 0039 | | | | |
| 055 и део 059 | 6. Спорна и сумњива потраживања | 0040 | | | | |
| 056 и део 059 | 7. Остала дугорочна потраживања | 0041 | | | | |
| 288 | В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0042 | 6.21.2 | 11615 | 12636 | |
| | Г. ОВРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070) | 0043 | | 366623 | 396834 | 0 |
| Класа 1 | I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050) | 0044 | 6.4 | 184960 | 166179 | 0 |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0045 | | 152006 | 136106 | |
| 11 | 2. Недовршена производња и недовршене услуге | 0046 | | | | |
| 12 | 3. Готови производи | 0047 | | | | |

| Група рачуна, рачун | Позиција | АОП | Напомена број | Износ | | |
|----------------------------|--|------|---------------|---------------|----------------------|-----------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__ | Почетно стање 01.01.20__ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 13 | 4. Роба | 0048 | | 24410 | 22281 | |
| 14 | 5. Стала средства намењена продаји | 0049 | | | | |
| 15 | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге | 0050 | 6.5 | 8544 | 7792 | |
| 20 | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058) | 0051 | 6.6 | 79013 | 60526 | 0 |
| 200 и део 209 | 1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица | 0052 | | | | |
| 201 и део 209 | 2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица | 0053 | | | | |
| 202 и део 209 | 3. Купци у земљи - остала повезана правна лица | 0054 | 6.6 | 9503 | 1767 | |
| 203 и део 209 | 4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица | 0055 | | | | |
| 204 и део 209 | 5. Купци у земљи | 0056 | | 69510 | 58759 | |
| 205 и део 209 | 6. Купци у иностранству | 0057 | | | | |
| 206 и део 209 | 7. Остала потраживања по основу продаје | 0058 | | | | |
| 21 | III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА | 0059 | | | | |
| 22 | IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА | 0060 | 6.7 | 45933 | 30388 | |
| 236 | V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 0061 | | | | |
| 23 осим 236 и 237 | VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067) | 0062 | | 0 | 0 | 0 |
| 230 и део 239 | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица | 0063 | | | | |
| 231 и део 239 | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица | 0064 | | | | |
| 232 и део 239 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0065 | | | | |
| 233 и део 239 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0066 | | | | |
| 234, 235, 238 и део 239 | 5. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0067 | | | | |
| 24 | VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА | 0068 | 6.8 | 51260 | 130210 | |
| 27 | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0069 | 6.7 | 906 | 5264 | |
| 28 осим 288 | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0070 | 6.7 | 4551 | 4267 | |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043) | 0071 | | 2078224 | 2066404 | 0 |
| 88 | Ћ. БАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0072 | 7 | 3241318 | 3241499 | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------------|-------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање <u>20</u> | Почетно стање <u>01.01.20</u> |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442) | 0401 | 6,9 | 670479 | 659384 | |
| 30 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410) | 0402 | | 602935 | 602935 | 0 |
| 300 | 1. Акцијски капитал | 0403 | | | | |
| 301 | 2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу | 0404 | | | | |
| 302 | 3. Улози | 0405 | | | | |
| 303 | 4. Државни капитал | 0406 | | 589589 | 589589 | |
| 304 | 5. Друштвени капитал | 0407 | | | | |
| 305 | 6. Задужни удели | 0408 | | | | |
| 306 | 7. Емисиона премија | 0409 | | | | |
| 309 | 8. Остали основни капитал | 0410 | | 13346 | 13346 | |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0411 | | | | |
| 047 и 237 | III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ | 0412 | | | | |
| 32 | IV. РЕЗЕРВЕ | 0413 | | | | |
| 330 | V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ | 0414 | | | | |
| 33 осим 330 | VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0415 | | | | |
| 33 осим 330 | VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0416 | | 7463 | 1555 | |
| 34 | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419) | 0417 | | 75007 | 58004 | 0 |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0418 | | 8714 | 15 | |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0419 | | 66293 | 57989 | |
| | IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0420 | | | | |
| 35 | X. ГУБИТАК (0422 + 0423) | 0421 | | 0 | 0 | 0 |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0422 | | | | |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0423 | | | | |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432) | 0424 | 6.10 | 351126 | 300980 | 0 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|-------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20. | Почетно стање 01.01.20. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 40 | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431) | 0425 | | 339784 | 285782 | 0 |
| 400 | 1. Резервисања за трошкове у гарантном року | 0426 | | | | |
| 401 | 2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатства | 0427 | | | | |
| 403 | 3. Резервисања за трошкове реструктурирања | 0428 | | | | |
| 404 | 4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0429 | | 38393 | 29662 | |
| 405 | 5. Резервисања за трошкове судских спорова | 0430 | | 301391 | 256120 | |
| 402 и 409 | 6. Остале дугорочна резервисања | 0431 | | | | |
| 41 | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0432 | | 11342 | 15198 | 0 |
| 410 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 0433 | | | | |
| 411 | 2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима | 0434 | | | | |
| 412 | 3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима | 0435 | | | | |
| 413 | 4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана | 0436 | | | | |
| 414 | 5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи | 0437 | | | | |
| 415 | 6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству | 0438 | | | | |
| 416 | 7. Обавезе по основу финансијског лизинга | 0439 | | | | |
| 419 | 8. Остале дугорочне обавезе | 0440 | | 11342 | 15198 | |
| 498 | В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0441 | | | | |
| 42 до 49 (осим 498) | Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462) | 0442 | | 1056619 | 1106040 | 0 |
| 42 | I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449) | 0443 | | 5819 | 32508 | 0 |
| 420 | 1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица | 0444 | 6.11 | | | |
| 421 | 2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица | 0445 | | | | |
| 422 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0446 | | | | |
| 423 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0447 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-------------------------|--------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање <u>20.</u> | Почетно стање <u>01.01.20.</u> |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 427 | 5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји | 0448 | | | | |
| 424, 425, 426 и 429 | 6. Остале краткорочне финансијске обавезе | 0449 | | 5819 | 32508 | |
| 430 | II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0450 | 6.12 | 50957 | 55142 | |
| 43 осим 430 | III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458) | 0451 | 6.12 | 38941 | 32581 | 0 |
| 431 | 1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи | 0452 | | | | |
| 432 | 2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству | 0453 | | | | |
| 433 | 3. Добављачи - остале повезана правна лица у земљи | 0454 | 4 | 4735 | 2319 | |
| 434 | 4. Добављачи - остале повезана правна лица у иностранству | 0455 | | | | |
| 435 | 5. Добављачи у земљи | 0456 | | 34206 | 30256 | |
| 436 | 6. Добављачи у иностранству | 0457 | | | | |
| 439 | 7. Остале обавезе из пословања | 0458 | | | 6 | |
| 44, 45 и 46 | IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 0459 | 6.13 | 45269 | 44595 | |
| 47 | V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0460 | 6.14 | 9941 | 136 | |
| 48 | VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ | 0461 | 6.14 | 3931 | 11110 | |
| 49 осим 498 | VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0462 | 6.14 | 901761 | 929968 | |
| | Д. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) $\geq 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) \geq 0$ | 0463 | | | | |
| | Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0 | 0464 | | 2078224 | 2066404 | |
| 89 | Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0465 | 7 | 3241318 | 3241499 | |

у Београду

дана 31.05. 2014. године



Законски заступник

Грачан Ђорђевић

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07049455

Шифра делатности 9603

ПИБ 100133006

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ, БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА)

Седиште Београд-Звездара, Рузвелтова 50

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 60 до 65, осим 62 и 63 | A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017) | 1001 | 6,15 | 1980103 | 1942659 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008) | 1002 | | 366510 | 361237 |
| 600 | 1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1003 | | | |
| 601 | 2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностранном тржишту | 1004 | | | |
| 602 | 3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1005 | | 1885 | 1954 |
| 603 | 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностранном тржишту | 1006 | | | |
| 604 | 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1007 | | 364625 | 359283 |
| 605 | 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту | 1008 | | | |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015) | 1009 | | 1573009 | 1541051 |
| 610 | 1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1010 | | | |
| 611 | 2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1011 | | | |
| 612 | 3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1012 | | 13095 | 3695 |
| 613 | 4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1013 | | | |
| 614 | 5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 1014 | | 1559914 | 1537356 |
| 615 | 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту | 1015 | | | |
| 64 | III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ. | 1016 | | 28192 | 28192 |
| 65 | IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1017 | | 12392 | 12179 |

| Група рачуна, рачун | Позиција | АОП | Напомена број | Износ | |
|-------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 50 до 55, 62 и 63 | Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ $(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) \geq 0$ | 1018 | 6.16 | 1887550 | 1861126 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1019 | | 166820 | 163745 |
| 62 | II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА И РОБЕ | 1020 | | | |
| 630 | III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1021 | | | |
| 631 | IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1022 | | | |
| 51 осим 513 | V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА | 1023 | | 311462 | 274853 |
| 513 | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1024 | | 55283 | 56344 |
| 52 | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 1025 | | 616041 | 636346 |
| 53 | VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1026 | | 324320 | 218242 |
| 540 | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1027 | | 108808 | 89118 |
| 541 до 549 | X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА | 1028 | | 56626 | 190000 |
| 55 | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1029 | | 248190 | 232478 |
| | Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК $(1001 - 1018) \geq 0$ | 1030 | | 92553 | 81533 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК $(1018 - 1001) \geq 0$ | 1031 | | | |
| 66 | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ $(1033 + 1038 + 1039)$ | 1032 | 6.17 | 1608 | 4616 |
| 66, осим 662, 663 и 664 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ $(1034 + 1035 + 1036 + 1037)$ | 1033 | | 1521 | 4577 |
| 660 | 1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица | 1034 | | | |
| 661 | 2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица | 1035 | | | |
| 665 | 3. Приходи од учешћа у добитку придржених правних лица и заједничких подухвата | 1036 | | | |
| 669 | 4. Остали финансијски приходи | 1037 | | 1521 | 4577 |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) | 1038 | | | |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1039 | | 87 | 39 |
| 56 | Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ $(1041 + 1046 + 1047)$ | 1040 | 6.18 | 6612 | 3285 |
| 56, осим 562, 563 и 564 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ $(1042 + 1043 + 1044 + 1045)$ | 1041 | | 0 | 0 |
| 560 | 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима | 1042 | | | |

| Група рачуна, рачун | Позиција | АОП | Напомена број | Износ | |
|-------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 561 | 2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима | 1043 | | | |
| 565 | 3. Расходи од учешћа у губитку придржених правних лица и заједничких подухвата | 1044 | | | |
| 566 и 569 | 4. Остали финансијски расходи | 1045 | | | |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1046 | | 6587 | 3271 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1047 | | 25 | 14 |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040) | 1048 | | | 1331 |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032) | 1049 | | 5004 | |
| 683 и 685 | З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1050 | 6.19 | 189 | 35 |
| 583 и 585 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1051 | 6.20 | 542 | 432 |
| 67 и 68, осим 683 и 685 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1052 | 6.19 | 4909 | 14074 |
| 57 и 58, осим 583 и 585 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1053 | 6.20 | 14308 | 10114 |
| | Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053) | 1054 | | 77797 | 86427 |
| | Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052) | 1055 | | | |
| 69-59 | М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1056 | | | |
| 59-69 | Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1057 | | | |
| | Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057) | 1058 | | 77797 | 86427 |
| | О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056) | 1059 | | | |
| | П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1060 | 6.21.1 | 10483 | 26536 |
| део 722 | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1061 | 6.21.2 | 1021 | 1902 |
| део 722 | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1062 | | | |
| 723 | Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1063 | | | |

| Група рачуна, рачун | Позиција | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063) | 1064 | 6.9 | 66293 | 57989 |
| | Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063) | 1065 | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1066 | | | |
| | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ | 1067 | | | |
| | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1068 | | | |
| | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ | 1069 | | | |
| | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ | | | | |
| | 1. Основна зарада по акцији | 1070 | | | |
| | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији | 1071 | | | |

у Београду
дана 31.05. 2014. године



Законски заступник
Драган Ђорђевић

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

| | | |
|---|-----------------------|---------------|
| Матични број 07049455 | Шифра делатности 9603 | ПИБ 100133006 |
| Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE POGREBNE USLUGE JAVNO PREDUZEĆE, BEOGRAD (ZVEZDARA) | | |
| Седиште Београд-Звездара , Рузвелтова 50 | | |

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064) | 2001 | 6.9 | 66293 | 57989 |
| | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065) | 2002 | | | |
| | Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | | | | |
| | а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| 330 | 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, непретнине, постројења и опреме | | | | |
| | а) повећање ревалоризационих резерви | 2003 | | | |
| | б) смањење ревалоризационих резерви | 2004 | | | |
| 331 | 2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања | | | | |
| | а) добици | 2005 | | | |
| | б) губици | 2006 | 6.9 | 5908 | 5148 |
| 332 | 3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | | | | |
| | а) добици | 2007 | | | |
| | б) губици | 2008 | | | |
| 333 | 4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придржених друштава | | | | |
| | а) добици | 2009 | | | |
| | б) губици | 2010 | | | |
| | б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| 334 | 1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања | | | | |
| | а) добици | 2011 | | | |
| | б) губици | 2012 | | | |

| Група рачуна, рачун | Позиција | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 335 | 2. Добици или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање | | | | |
| | а) добици | 2013 | | | |
| | б) губици | 2014 | | | |
| 336 | 3. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хединг) новчаног тока | | | | |
| | а) добици | 2015 | | | |
| | б) губици | 2016 | | | |
| 337 | 4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају | | | | |
| | а) добици | 2017 | | | |
| | б) губици | 2018 | | | |
| | I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0 | 2019 | | | |
| | II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0 | 2020 | | 5908 | 5148 |
| | III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | 2021 | | | |
| | IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0 | 2022 | | | |
| | V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0 | 2023 | | 5908 | 5148 |
| | В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | | |
| | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0 | 2024 | | 60385 | 52841 |
| | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0 | 2025 | | | |
| | Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0 | 2026 | | 0 | 0 |
| | 1. Приписан већинским власницима капитала | 2027 | | | |
| | 2. Приписан власницима који немају контролу | 2028 | | | |

у Београду
дана 31.05. 2018 године



Законски заступник
Григоријевић

Образац прописан Правилником о садржини и форми облика финансиског извештаја за привредна друштва, задруге и предузеће ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07049455

Шифра делатности 9603

ПИБ 100133006

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE POGREBNE USLUGE JAVNO PREDUZEĆE, BEOGRAD (ZVEZDARA)

Седиште Београд-Звездара, Рузвелтова 50

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

| Позиција | АОП | Износ | |
|---|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3) | 3001 | 2257787 | 2229731 |
| 1. Продаја и примљени аванси | 3002 | 2245321 | 2217455 |
| 2. Примњене камате из пословних активности | 3003 | | |
| 3. Остали приливи из редовног пословања | 3004 | 12466 | 12276 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5) | 3005 | 2066545 | 1965572 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси | 3006 | 1312321 | 1164535 |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3007 | 619958 | 648490 |
| 3. Плаћене камате | 3008 | 6589 | 3270 |
| 4. Порез на добитак | 3009 | 31718 | 36953 |
| 5. Одлив по основу осталих јавних прихода | 3010 | 95959 | 112324 |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II) | 3011 | 191242 | 264159 |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I) | 3012 | | |
| B. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5) | 3013 | 3916 | 5647 |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи) | 3014 | | |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава | 3015 | 2146 | 1212 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето приливи) | 3016 | | |
| 4. Примњене камате из активности инвестирања | 3017 | 1770 | 4435 |
| 5. Примљене дивиденде | 3018 | | |
| II. Одлив готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3019 | 182319 | 144163 |
| 1. Куповина акција и удела (нето одлив) | 3020 | | |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | 182319 | 144163 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одлив) | 3022 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II) | 3023 | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I) | 3024 | 178403 | 138516 |

| Позиција | АОП | Износ | |
|--|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5) | 3025 | 742 | 1787 |
| 1. Увећање основног капитала | 3026 | | |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи) | 3027 | | |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи) | 3028 | | |
| 4. Остале дугорочне обавезе | 3029 | | |
| 5. Остале краткорочне обавезе | 3030 | 742 | 1787 |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6) | 3031 | 92530 | 70495 |
| 1. Откуп сопствених акција и удела | 3032 | | |
| 2. Дугорочни кредити (одливи) | 3033 | | |
| 3. Краткорочни кредити (одливи) | 3034 | | |
| 4. Остале обавезе (одливи) | 3035 | 43239 | 30360 |
| 5. Финансијски лизинг | 3036 | | |
| 6. Исплаћене дивиденде | 3037 | 49291 | 40135 |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II) | 3038 | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I) | 3039 | 91788 | 68708 |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025) | 3040 | 2262445 | 2237165 |
| Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031) | 3041 | 2341394 | 2180230 |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041) | 3042 | | 56935 |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040) | 3043 | 78949 | |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3044 | 130210 | 73272 |
| З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3045 | 24 | 17 |
| И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3046 | 25 | 14 |
| Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046) | 3047 | 51260 | 130210 |
| дана <u>31.05.</u> 20 <u>14</u> године | | | |



Законски заступник
Григоријан

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузећине ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

| | | |
|---|-----------------------|---------------|
| Матични број 07049455 | Шифра делатности 9603 | ПИБ 100133006 |
| Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE POGREBNE USLUGE JAVNO PREDUZEĆE, BEOGRAD (ZVEZDARA) | | |
| Седиште Београд-Звездара , Рузвелтова 50 | | |

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

| Редни број | опис | Компоненте капитала | | | | |
|---------------|--|---------------------|-----------------|------|------------------------------|------|
| | | АОП | 30 | АОП | 31 | АОП |
| | | | Основни капитал | | Уписани а неуплађени капитал | |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | 5 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4001 | | 4019 | | 4037 |
| | б) потражни салдо рачуна | 4002 | 602935 | 4020 | | 4038 |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4003 | | 4021 | | 4039 |
| | б) Исправке на потражној страни рачуна | 4004 | | 4022 | | 4040 |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26$) ≥ 0 | 4005 | | 4023 | | 4041 |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2b + 26$) ≥ 0 | 4006 | 602935 | 4024 | | 4042 |
| 4 | Промене у претходној ____ години | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4007 | | 4025 | | 4043 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4008 | | 4026 | | 4044 |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46$) ≥ 0 | 4009 | | 4027 | | 4045 |
| | б) потражни салдо рачуна ($3b - 4b + 46$) ≥ 0 | 4010 | 602935 | 4028 | | 4046 |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4011 | | 4029 | | 4047 |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4012 | | 4030 | | 4048 |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66$) ≥ 0 | 4013 | | 4031 | | 4049 |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6b + 66$) ≥ 0 | 4014 | 602935 | 4032 | | 4050 |

| Редни број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|---------------|---|---------------------|-----------------|------|------------------------------|------|---------|
| | | АОП | 30 | АОП | 31 | АОП | 32 |
| | | | Основни капитал | | Уписани а неуплаћени капитал | | Резерве |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | 5 |
| | Промене у текућој ____ години | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4015 | | 4033 | | 4051 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4016 | | 4034 | | 4052 | |
| | Стање на крају текуће године 31.12. ____ | | | | | | |
| 9 | а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) \geq 0$ | 4017 | | 4035 | | 4053 | |
| | б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) \geq 0$ | 4018 | 602935 | 4036 | | 4054 | |

| Редни Број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|---------------|--|---------------------|---------|------|----------------------------|------|-----------------------|
| | | АОП | 35 | АОП | 047 и 237 | АОП | 34 |
| | | | Губитак | | Откупљене сопствене акције | | Нераспоређени добитак |
| 1 | 2 | | 6 | | 7 | | 8 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4055 | 7067 | 4073 | | 4091 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4056 | | 4074 | | 4092 | 47218 |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4057 | | 4075 | | 4093 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4058 | | 4076 | | 4094 | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$) | 4059 | 7067 | 4077 | | 4095 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 26 \geq 0$) | 4060 | | 4078 | | 4096 | 47218 |
| 4 | Промене у претходној години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4061 | | 4079 | | 4097 | 47218 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4062 | 7067 | 4080 | | 4098 | 58004 |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$ | 4063 | | 4081 | | 4099 | |
| | б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 46) \geq 0$ | 4064 | | 4082 | | 4100 | 58004 |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4065 | | 4083 | | 4101 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4066 | | 4084 | | 4102 | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$) | 4067 | | 4085 | | 4103 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 66 \geq 0$) | 4068 | | 4086 | | 4104 | 58004 |

| Редни Број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|---------------|--|---------------------|---------|------|----------------------------|------|-----------------------|
| | | АОП | 35 | АОП | 047 и 237 | АОП | 34 |
| | | | Губитак | | Откупљене сопствене акције | | Нераспоређени добитак |
| 1 | 2 | | 6 | | 7 | | 8 |
| | Промене у текућој ____ години | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4069 | | 4087 | | 4105 | 107280 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4070 | | 4088 | | 4106 | 124283 |
| | Стање на крају текуће године 31.12. ____ | | | | | | |
| 9 | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4071 | | 4089 | | 4107 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4072 | | 4090 | | 4108 | 75007 |

| Редни број | Опис | Компоненте осталог резултата | | | | | |
|------------|--|------------------------------|--------------------------------|------|------------------------------------|------|---|
| | | АОП | 330 Ревалоризационе резерве | АОП | 331 Актуарски добици или губици | АОП | 332 Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала |
| 1 | 2 | | 9 | | 10 | | 11 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4109 | | 4127 | | 4145 | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4111 | | 4129 | | 4147 | |
| 3 | б) исправке на потражној страни рачуна | 4112 | | 4130 | | 4148 | |
| | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. | | | | | | |
| 4 | Промене у претходној ____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4115 | | 4133 | 5148 | 4151 | |
| 5 | б) промет на потражној страни рачуна | 4116 | | 4134 | | 4152 | |
| | Стање на крају претходне године 31.12. | | | | | | |
| 6 | а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$ | 4117 | | 4135 | 1555 | 4153 | |
| | б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$ | 4118 | | 4136 | | 4154 | |
| 7 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4119 | | 4137 | | 4155 | |
| 8 | б) исправке на потражној страни рачуна | 4120 | | 4138 | | 4156 | |
| | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. | | | | | | |
| 9 | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$ | 4121 | | 4139 | 1555 | 4157 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$ | 4122 | | 4140 | | 4158 | |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | |
|---------------|---|------------------------------|-------------------------|------|-----------------------------|------|--|
| | | АОП | 330 | АОП | 331 | АОП | 332 |
| | | | Ревалоризационе резерве | | Актуарски добици или губици | | Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала |
| 1 | 2 | | 9 | | 10 | | 11 |
| | Промене у текућој години | | | | | | |
| 8 | a) промет на дуговној страни рачуна | 4123 | | 4141 | 5908 | 4159 | |
| | b) промет на потражној страни рачуна | 4124 | | 4142 | | 4160 | |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| 9 | a) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) \geq 0$ | 4125 | | 4143 | 7463 | 4161 | |
| | b) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) \geq 0$ | 4126 | | 4144 | | 4162 | |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | |
|------------|--|------------------------------|---|------|---|------|
| | | АОП | 333 | АОП | 334 и 335 | АОП |
| | | | Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржаних друштава | | Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја | |
| 1 | 2 | | 12 | | 13 | 14 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4163 | | 4181 | | 4199 |
| 2 | б) потражни салдо рачуна | 4164 | | 4182 | | 4200 |
| | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | |
| 3 | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4165 | | 4183 | | 4201 |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4166 | | 4184 | | 4202 |
| 4 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2б) \geq 0$ | 4167 | | 4185 | | 4203 |
| 5 | б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2a + 2б) \geq 0$ | 4168 | | 4186 | | 4204 |
| | Промене у претходној години | | | | | |
| 6 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4169 | | 4187 | | 4205 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4170 | | 4188 | | 4206 |
| 7 | Стање на крају претходне године 31.12. | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4б) \geq 0$ | 4171 | | 4189 | | 4207 |
| 8 | б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) \geq 0$ | 4172 | | 4190 | | 4208 |
| | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | |
| 9 | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4173 | | 4191 | | 4209 |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4174 | | 4192 | | 4210 |
| 10 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6б) \geq 0$ | 4175 | | 4193 | | 4211 |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$ | 4176 | | 4194 | | 4212 |

| Редни број | Опис | Компоненте осталог резултата | | | | |
|---------------|---|------------------------------|---|------|---|------|
| | | АОП | 333 | АОП | 334 и 335 | АОП |
| | | | Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржених друштава | | Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја | |
| 1 | 2 | | 12 | | 13 | 14 |
| 8 | Промене у текућој ____ години | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4177 | | 4195 | | 4213 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4178 | | 4196 | | 4214 |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12. ____ | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$ | 4179 | | 4197 | | 4215 |
| | б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$ | 4180 | | 4198 | | 4216 |

| Редни број | Опис | Компоненте осталог резултата | | АОП | Укупан капитал [$\Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) \geq 0$] | АОП | Губитак изнад капитала [$\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1б кол 3 до кол 15}) \geq 0$] |
|------------|--|------------------------------|--|------|---|------|---|
| | | АОП | 337 Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају | | | | |
| 1 | 2 | | 15 | | 16 | | 17 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. | | | | | | |
| 1 | а) дуговни салдо рачуна | 4217 | | 4235 | 646679 | 4244 | |
| 1 | б) потражни салдо рачуна | 4218 | | | | | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| 2 | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4219 | | 4236 | | 4245 | |
| 2 | б) исправке на потражној страни рачуна | 4220 | | | | | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. | | | | | | |
| 3 | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$) | 4221 | | 4237 | 646679 | 4246 | |
| 3 | б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$) | 4222 | | | | | |
| 4 | Промене у претходној години | | | | | | |
| 4 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4223 | | 4238 | 12705 | 4247 | |
| 4 | б) промет на потражној страни рачуна | 4224 | | | | | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. | | | | | | |
| 5 | а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$) | 4225 | | 4239 | 659384 | 4248 | |
| 5 | б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$) | 4226 | | | | | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| 6 | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4227 | | 4240 | | 4249 | |
| 6 | б) исправке на потражној страни рачуна | 4228 | | | | | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. | | | | | | |
| 7 | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$) | 4229 | | 4241 | 659384 | 4250 | |
| 7 | б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$) | 4230 | | | | | |

| Редни број | Опис | Компоненте осталог резултата | | Укупан капитал [$\Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) \geq 0$] | Губитак изнад капитала [$\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) \geq 0$] |
|--|--|---|--|---|---|
| | | АОП | 337 Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају | | |
| 1 | 2 | | 15 | 16 | 17 |
| 8 | Промене у текућој години | | | | |
| a) | промет на дуговној страни рачуна | 4231 | | 4242 | 11095 |
| b) | промет на потражној страни рачуна | 4232 | | | 4251 |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12. | | | | |
| a) | дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$ | 4233 | | 4243 | 670479 |
| b) | потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 86) \geq 0$ | 4234 | | | 4252 |
| у <u>Београд</u> дана <u>31.05.</u> 20 <u>14</u> године | |  | | Законски заступник <u>Драган Ђорђевић</u> | |

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



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 поверила обављање комуналне делатности уређења и одржавања гробала и сахрањивања умрлих.

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

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

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

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

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

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

1. Сектор за основну делатност
2. Сектор за развој, инвестиције и одржавање
3. Сектор за 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 политike примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у Напомени 3. Ове политike 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 снази 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 снази 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 снази 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 хеџинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- ИФРИЦ 21 “Дажбине” (на снази 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 снази 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 снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Измене МРС 19 “Примања запослених” - Дефинисани планови доприноса (на снази 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 снази 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 сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ - Иницијатива у вези обелодањивања (на сази 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 сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 41 „Пољопривреда“ - Погледи као основна биолошка средства (на сази 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 сази 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 сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Инвестициони ентитети: Примена изузетка од консолидовања (измене МСФИ 10, МСФИ 12 И МРС 28) (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године) и
- МСФИ 14 “Регулаторни рачуни разграничења” (на сази 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 политike 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 произистичу из расходовања или продаје средства 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 MPC 40 *Инвестициона некретнина*, односно по набавној вредности умањеној за укупан износ исправи вредности по основу амортизације и обезвређена.

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 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 купца – 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 купца која се мере по вредности из фактуре, ситуације, односно друге исправе у којој је обрачунато потраживање. За вредност потраживања исказану у страној валути врши се прерачунавање по курсу важећем на дан трансакције.

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

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

3.6.2. Дугорочни финансијски пласмани

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

3.6.3. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани обухватају зајмове и 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 некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током трајања периода закупа.

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

3.8. Пословни расходи:

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

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

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

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

Сви трошкови се признају у периоду у коме су настали.

3.9. Приходи од камата:

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

3.10. Расходи камата:

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

3.11. Курсне разлике:

Функционална и извештајна валута Предузећа је динар (РСД). Трансакције изражене у страној валути иницијално се евидентирају у функционалној валути применом важећег курса на дан трансакције. Монетарна средства и обавезе изражене у страној валути прерачунавају се у функционалну валуту применом важећег средњег курса на дан 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 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 произистичу из искусствених корекција и промена у актуарским претпоставкама које превазилазе 10% вредности плана средстава или 10% дефинисаних обавеза у погледу накнада обрачунавају се на терет или у корист прихода током очекиваног просечног преосталог радног века запослених.

3.15. Државне субвенције

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

Изузетно, додељена средства од стране Оснивача могу имати форму државног улагања које се евидентира као повећање капитала, уз одговарајућу регистрацију у Агенцији за привредне регистре. Да би неко додељивање од стране Оснивача било третирано као "капитално", документација о том додељивању мора имати одредбе да се ради о улагању којим се повећава основни капитал Оснивача. Надзорни одбор предузећа дужан је да донесе Одлуку о повећању основног капитала и да се та одлука региструје у Агенцији за привредне регистре, најкасније на дан балансирања 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 MPC 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 додурила 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.) прецизирало је да се Република, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе не сматрају правним лицима за сврху примене чл. 59. до 61а Закона о порезу на добит правних лица, односно да по овом основу не постоји повезаност између правних лица за потребе извештавања о трансакцијама међу повезаним лицима.

5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима као што су: кредитни ризик и ризик ликвидности . Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање сведу на минимум. Управљање ризицима обавља Сектор за

комерцијално финансијске послове у складу са политикама одобреним од стране Надзорног одбора.

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

Кредитни ризик

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

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

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

Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће друштво бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза. Предузеће управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје доспеле обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

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

Евентуални вишак готовине пословних активности изнад салда захтеваних обртних средстава улаже се у каматоносне текуће рачуне, орочене депозите, бирајући инструменте са одговарајућим доспећима, која обезбеђује довољан простор какав је одређен планирањем новчаног тока.

Следећа табела представља анализу финансијских обавеза Предузећа према уговореним условима плаћања, који су одређени на основу

преосталог периода на дан извештавања, у односу на уговорени рок доспећа.

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

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 |
|-------------------------------------|----------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------|
| 31.децембар 2016. године | | | | | | |
| 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 |
| 31.децембар 2015. године | | | | | | |
| 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 |
| Нето дуговања | 0 | 0 |
| Сопствени капитал | 670.479 | 659.384 |
| Капитал укупно | 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 РСД 000 |
|---|---------------|-----------------------------------|----------------------------------|---------------|
| | 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 |
| | | | | 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 на крају 2016. године | 27.096 | 0 | 0 | 27.096 |
| | | | | 0 |
| | | | | 0 |
| Исправка вредности 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 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 |
| Статије 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 грбљима – 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 | УРСД000 |
|--|-----------------------|-------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------------------|---|
| Грађевински објекти и опрема | Постројења некретнине | Инвестиционе некретнине | Остале некретнине | Некрстине, у припреми | Постројења и опрема у припреми | Улагања у основна средства | Утуђа основна средства | Улагања у текућа основна средства | Аванси за некретнине, постројења и опрему |
| 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 пописом | 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 пописом, обезвђење, прекњижење Оконч.сит. | | | | 91 | | | | 91 | |
| 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 | 0 | 9.521 |
| Продјај у току године | | 1.897 | | | | | | | 1.897 |
| Расход у току године | 2.381 | 5.208 | | | | | | | 7.589 |
| Мањкови утврђени пописом, обезврђење, прекњижење, | | | 35 | | | | | | 35 |
| Станje на крају године | 474.998 | 425.597 | 2.116 | 0 | 0 | 0 | 466 | 0 | 903.177 |
| Нето садашња вредност: | | | | | | | | 0 | |
| 31.12.2016. године | 1.381.964 | 233.801 | 2.146 | 0 | 65.421 | 0 | 5.948 | 0 | 1.689.280 |
| Нето садашња вредност: | | | | | | | | 0 | |
| 31.12.2015. године | 1.392.856 | 180.672 | 2.222 | 56 | 63.324 | 0 | 0 | 5.466 | 1.644.596 |

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 гређевинских 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 објеката – 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. Остатак 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 У РСД 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 |
| У калкулисани 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 |
| У калкулисани 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 - остала повезана правна лица | | | |
| 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. Остала текућа потраживања, ПДВ и АВР:

Остала текућа потраживања и АВР односе се на:

| | 221 | 224 | 228 | 238 | У РСД000 |
|-------------|--|---------------------------------|--------------------------------------|-----|-------------|
| | Потраж. за више плаћене порезе и допр. | Потраж. од друге установе | Остала краткорочна 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 |

Остала потраживања у највећој мери односе се на потраживања од фонда ГИО 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:

| | | | | | УРСД |
|---------------------------|---------|--------------------|----------|-------------------|---------|
| | 240,248 | 241 | 243 | 244 | 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 домици 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 евидентирано 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 | |
| 419 | Остале дугорочне обавезе | 11.342 | 15.198 | |
| | 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 У РСД 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 отпремнице на дан 01.01.16.(почетање 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 отпремнице 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:

| | | <i>У РСД000</i> |
|---|-------------|--------------------------|
| | 31.12.2016. | 31.12.2015. |
| Део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање до 1 године | 425 | 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 остала 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, 452,455 | Обавезе за доприносе на терет послодавца | 5.480 | 5.427 |
| 453, 456 | Остале обавезе према запосленима | 1.151 | 1.183 |
| 463 | Обавезе према ангажованим по уговору | 5.473 | 5.131 |
| 465 део | Обавезе према Надзорном одбору | 65 | 65 |
| | 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 РСД000 |
|-----|---|---------------|---------------|----------|
| 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. УРСД000

| | | | | |
|-----|--------------------|----------------|----------------|--|
| | Унапред обрачунати | | | |
| 490 | трошкови | 1 | 21 | |
| | ПВР Одложени | | | |
| | приходи и | | | |
| 495 | примељене донације | 901.664 | 929.855 | |
| 499 | Остале 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:

УРСД000
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 условљених донација | 28.192 | 28.192 | |
| 650 | <u>Приходи од закупнина</u> | 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 гробаља 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:

| | | <u>У РСД000</u> | <u>31.12.2016.</u> | <u>31.12.2015.</u> |
|-----|---|-----------------|--------------------|--------------------|
| 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 | | 1.234 | 1.234 |
| 529 | Остали лични расходи и накнаде | | 44.068 | 81.471 |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Трошкови зарада, накнада и осталих личних примања | 616.041 | 636.346 |
| Трошкови транспортних услуга | 19.013 | 13.077 |
| 531 Трошкови услуга одржавања | 83.829 | 60.667 |
| 532 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 |
| 539 Трошкови амортизације Резервисања за накнаде и бенефиције запослених | 108.808 | 89.118 |
| 540 Резервисања за судске спорове | 7.250 | 0 |
| 545 Трошкови амортизације и резервисања | 49.376 | 190.000 |
| Трошкови амортизације и резервисања | 165.434 | 279.118 |
| 549 Трошкови непроизводних услуга | 193.498 | 177.651 |
| 550 Трошкови репрезентације | 2.559 | 2.595 |
| 551 Трошкови премија осигурања | 2.420 | 3.893 |
| 552 Трошкови платног промета | 5.679 | 5.841 |
| 553 Трошкови чланарина | 2.169 | 2.089 |
| 554 Трошкови пореза Остали нематеријални | 2.407 | 2.774 |
| 555 Трошкови трошкови | 39.458 | 37.635 |
| 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:

У РСД 000

31.12.2016. 31.12.2015.

| | | | |
|-----|----------------------------|--------------|--------------|
| 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 :

31.12.2016. 31.12.2015.

| | | | |
|-----|---|--------------|---------------|
| 670 | Добици од продаје некретнина и опреме | 806 | 0 |
| 673 | Добици од продаје материјала | 603 | 637 |
| 674 | Вишкови Приходи од укидања дугорочних и краткорочних | 611 | 231 |
| 678 | 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 и опреме | 1.104 | 851 |
| 570 | Расходи по основу директног отписа потраживања | 407 | 248 |
| 576 | Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе | 1.195 | 981 |
| 577 | Остали непоменути расходи | 11.602 | 8.034 |
| | Укупно | 14.308 | 10.114 |
| 585 | Обезвређење потраживања и краткорочних 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 обвезнika 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 обвезнika 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:

У РСД 000

| 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
мр Драган Балтовски

BDO d.o.o. Beograd

Knez Mihailova 10
11000 Belgrade
Republic of Serbia
Tel: +381 11 3281 399
Fax: +381 11 32 81 808

www.bdo.co.rs

BDO d.o.o. Beograd, privredno društvo osnovano u Republici Srbiji, je članica BDO International Limited, kompanije sa ograničenom odgovornošću sa sedištem u Velikoj Britaniji, i deo je međunarodne BDO mreže firmi članica.
BDO je brand ime za BDO mrežu i za svaku BDO firmu članicu.

BDO d.o.o. Beograd, a limited liability company incorporated in the Republic of Serbia, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.
BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO member firms.