

Javno komunalno preduzeće
POGРЕBNE USLUGE, Beograd

Finansijski izveštaji za 2018. godinu
i

Izveštaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 - 3
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Napomene uz finansijske izveštaje	
GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU	

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Izveštaj o finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća "Pogrebne usluge", Beograd (u daljem tekstu: "Preduzeće"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2018. 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 i 30/2018), 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 30/2018) i 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 2018. 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 (Nastavak)

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

Izveštaj o finansijskim izveštajima***Skretanje pažnje***

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 6. 6.1. i 6.2. uz finansijske izveštaje, Preduzeće je na bazi izvršene procene vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme urađene od strane nezavisnog procenitelja sa stanjem na dan 1. januara 2018. godine, evidentiralo povećanje vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme u ukupnom neto iznosu od RSD 444,891 hiljadu od čega se na nekretnine, postrojenja i opremu, koje su predmet budućeg razgraničenja (prenos ili dokapitalizacija) sa Gradom Beogradom ("Osnivač"), odnosi RSD 114,156 hiljada. Prema odredbama Zakona o javnoj svojini, Skupština Osnivača je donela Zaključak broj 463-555/17-C dana 26. septembra 2017. godine, kojim je naloženo da se negativni efekti procene vrednosti imovine za potrebe razgraničenja sa Osnivačem evidentiraju preko akumuliranog gubitka. Preduzeće je na bazi pomenutog Zaključka evidentiralo neto negativne efekte procene vrednosti pomenute imovine u iznosu od RSD 133,593 hiljada preko gubitka iz ranijih godina.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 6.9. uz finansijske izveštaje, osnovni i ostali kapital na dan 31. decembra 2018. 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. Navedene vrednosti odgavaraju procenjenim vrednostima kapitala na dan 1. januaura 2018. godine. Naime, prema proceni urađenoj od strane nezavisnog procenitelja sa stanjem na dan 1. januara 2018. godine, vrednost osnovnog i ostalog kapitala je nepromenjena u odnosu na knjigovodstveno stanje. Preduzeće nije izvršilo registraciju osnovnog kapitala kod Agencije za privredne registre do dana ovog izveštaja, jer po rečima rukovodstva proces registracije kapitala će pokrenuti Osnivač nakon razgraničenja imovine Preduzeća.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 6.10. uz finansijske izveštaje, na bazi izveštaja advokata koji zastupaju Preduzeće u sudskim sporovima, ukupna vrednost sudskih sporova u kojima se Preduzeće javlja kao tuženi iznosi RSD 375,857 hiljada, bez troškova sporova i kamata, od čega se najznačajniji deo odnosi na tužbene zahteve fizičkih lica u vezi sa naknadom za oduzeto zemljište. Prema procenama sporova dobijenim od advokata, Preduzeće je u svojim poslovnim knjigama evidentiralo dugoročna rezervisanja u iznosu od RSD 219,693 hiljade i kratkoročne obaveze u iznosu od RSD 60,216 hiljada. Rukovodstvo Preduzeća smatra da je procena rezervisanja urađena na bazi poslednjih dostupnih dokumenata i informacija i da struktura rezervisanja odražava najbolju moguću procenu potencijalnih odliva sredstava u budućem periodu. Pored navedenog, rukovodstvo Preduzeća očekuje pozitivan ishod sporova za koja nisu evidentirana rezervisanja u knjigama i da po tom osnovu neće proisteći materijalno značajni negativni efekti na finansijske izveštaje Preduzeća.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po navedenim pitanjima.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

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

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i tačnost godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu i Zakona o tržištu kapitala Republike Srbije. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju Preduzeća za 2018. godinu sa finansijskim izveštajima za tu poslovnu godinu koji su bili predmet revizije. Naši postupci u tom pogledu su obavljeni u skladu sa primenjivim standardom revizije 720 "Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije" i ograničeni su samo na ocenu usaglašenosti finansijskih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju sa revidiranim finansijskim izveštajima.

Po našem mišljenju, finansijske informacije obelodanjene u godišnjem izveštaju o poslovanju Preduzeća za 2018. godinu usklađene su, po svim materijalno značajnim pitanjima, sa finansijskim izveštajima Društva za 2018. godinu koji su bili predmet revizije.

Beograd, 27. jun 2019. 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 31.12.2018. 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		2081274	1563863	1566393
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	6.1.	1810	2374	4646
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		1810	2374	4646
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				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	6.2.	2077621	1559442	1555687
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		1670090	1298631	1248371
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		357199	248770	233801
024 и део 029	4. Инвестиционе неректнине	0014		31339	2070	2146
025 и део 029	5. Остале неректнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Неректнине, постројења и опрема у припреми	0016		7994	4666	65421
027 и део 029	7. Улагања на тубим неректнинама, постројењима и опреми	0017		10999	5305	5948
028 и део 029	8. Аванси за неректнине, постројења и опрему	0018				
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.	1843	2047	6060
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних 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		1843	2047	6060
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	6.7.		10560	11615
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		435089	405665	366623
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	.	302224	256513	184960
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	6.4.	253241	220291	152006
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	6.4.	27386	27309	24410
14	5. Стала средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	6.5.	21597	8913	8544
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	6.6.	58026	65817	79013
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		5054	7518	9503
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		52972	58299	69510
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.	39285	45613	45933
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 инострanstву	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	6.8.	29630	32842	51260
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	6.7.	1089	454	906
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	6.7.	4835	4426	4551
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		2516363	1980088	1944631
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	7	3241318	3241318	3241318

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	6.9.	983099	474910	536886
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		602935	602935	602935
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		589589	589589	589589
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		13346	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		477339		
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		9936		
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			28469	7463
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		26482	34037	75007
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		20964	18657	8714
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		5518	15380	66293
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		133593	133593	133593
350	1. Губитак ранијих година	0422		133593	133593	133593
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	6.10.	300447	360205	351126

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		295473	352718	339784
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктуирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		75780	79085	38393
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		219693	273633	301391
402 и 409	6. Остале дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	6.10.	4974	7487	11342
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		4974	7487	11342
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	6.21.2.	54058		
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		1178759	1144973	1056619
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	6.11.	62729	3855	5819
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
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 ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу станих средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		62729	3855	5819
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		80824	86885	50957
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	6.12.	110884	73291	38941
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 - остала повезана правна лица у земљи	0454		2568	2046	4735
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		108316	71230	34206
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458			15	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	6.13.	54369	92689	45269
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	6.14.	8655	6718	9941
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	6.14.	8884	4603	3931
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	6.14.	852414	876932	901761
	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	7	2516363	1980088	1944631
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		3241318	3241318	3241318

у Београду
дана 26. 06. 2019 године



Законски заступник

Григоријевић

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

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. 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	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	6.15.	2157853	1971979
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		436134	401061
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 иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		2381	2159
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		433753	398902
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		1684931	1533682
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		3256	3714
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		1681675	1529968
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		24692	24836
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		12096	12400

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.	2235015	1962065
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		195837	183508
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		336277	297302
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		59610	60259
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		706831	630907
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		404489	352749
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		143057	117730
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		135792	23180
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		253122	296430
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			9914
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		77162	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	6.17.	939	858
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		920	833
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		920	833
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		19	25
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	6.18.	3868	6665
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		3860	6438
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		8	227
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		2929	5807
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		1033	54
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		418	2116
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	6.19.	119227	32975
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	6.20.	46797	17052
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			17968
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		7046	
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			17968
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		7046	
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	6.21.1	7054	1533
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			1055
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	6.21.2	19618	
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		5518	15380
	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 26.06. 20 19 године



Законски заступник

Лука Јанковић

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских 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 ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. 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		5518	15380
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	a) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, непретнине, постројења и опреме				
	a) повећање ревалоризационих резерви	2003	6.9.	561575	
	b) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	a) добици	2005	6.9.	38405	
	b) губици	2006			21006
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	a) добици	2007			
	b) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придржених друштава				
	a) добици	2009			
	b) губици	2010			
	6) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	a) добици	2011			
	b) 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 инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) 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		599980	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			21006
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021	6.9	84236	
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		515744	
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			21006
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		521262	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			5626
	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 26.06.2019. године



Законски заступник

Драган Ђорђевић

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 01.01.2018. до 31.12.2018. 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	2505096	2352710
1. Продаја и примљени аванси	3002	2484934	2334649
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	20162	18061
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	2340741	2208915
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	1489158	1451380
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	707486	632795
3. Плаћене камате	3008	3860	6340
4. Порез на добитак	3009	1405	1533
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	138832	116867
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	164355	143795
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3013	2742	5121
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	1828	4281
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	914	840
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	97841	148594
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	97841	148594
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	95099	143473

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
1. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	40822	34177
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	40000	30000
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030	822	4177
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	113304	52850
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	40000	30000
4. Остале обавезе (одливи)	3035	13882	12850
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	59422	10000
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	72482	18673
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	2548660	2392008
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	2551886	2410359
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	3226	18351
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	32842	51260
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	19	25
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	5	92
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	29630	32842
у <u>Београд</u> дана <u>20.06.19</u> године			

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)



Законски заступник

lee

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 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	Опис	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
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 ($1a + 2a - 25 \geq 0$)	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 26 \geq 0$)	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 ($3a + 4a - 45 \geq 0$)	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 46 \geq 0$)	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 ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 66 \geq 0$)	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	a) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Станje на крају текуће године 31.12. ____						
9	a) 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		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	75007
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057	133593	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 (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	133593	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	75007
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	66293
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	25323
5	Стање на крају претходне године 31.12.						
	а) дуговни салдо рачуна (За + 4а - 4б) ≥ 0	4063	133593	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	34037
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 (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	133593	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	34037

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	a) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	28452
	b) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	20897
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	a) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4071	133593	4089		4107	
	b) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4072		4090		4108	26482

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
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
a)	дуговни салдо рачуна	4109		4127	7463	4145	
b)	потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
a)	исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
b)	исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
a)	кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4113		4131	7463	4149	
b)	кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 26 \geq 0$)	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној _____ години						
a)	промет на дуговној страни рачуна	4115		4133	21006	4151	
b)	промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
a)	дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$)	4117		4135	28469	4153	
b)	потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$)	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
a)	исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
b)	исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____						
a)	кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4121		4139	28469	4157	
b)	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
8	Промене у текућој ____ години						
	a) промет на дуговној страни рачуна	4123	84236	4141		4159	
9	б) промет на потражној страни рачуна	4124	561575	4142	38405	4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
	a) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) \geq 0$	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) \geq 0$	4126	477339	4144	9936	4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата								
		АОП	333		АОП	334 и 335		АОП	336	
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржених друштава			Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја			Добици или губици по основу хеинга новчаног тока	
1	2		12			13			14	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.									
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181			4199			
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика									
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183			4201			
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184			4202			
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.									
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167		4185			4203			
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4168		4186			4204			
4	Промене у претходној години									
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187			4205			
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188			4206			
5	Стање на крају претходне године 31.12.									
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4171		4189			4207			
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4172		4190			4208			
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика									
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191			4209			
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192			4210			
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.									
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175		4193			4211			
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4176		4194			4212			

Редни број	опис	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
9	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Станje 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 [$\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) \geq 0$]
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.						
1	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	670479	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	536886	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		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	474910	4248	
5	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 46 \geq 0$)	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	474910	4250	
7	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 66 \geq 0$)	4230					

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 [$\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) \geq 0$]
		АОП	337 Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Станje на крају текуће године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4233		4243	983099	4252	
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4234					

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)



Законски заступник

у Београду
дана 26.06.19 године



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“

Бр. 1-20

26-06-2019

год.

БЕОГРАД, Рузвелтова 50

ЈКП "ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ"

Београд, Рузвелтова 50

Б р о ј :

Д а т у м :

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

1. ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ:

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

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

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

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

Предузеће у оквиру комуналне делатности, у складу са регистрацијом делатности, врши погребне услуге – сахране и кремације преминулих лица, обавља превоз посмртних остатака умрлог од места смрти до мртвачнице на гробљу или до крематоријума, бави се управљањем, уређењем и одржавањем 10 градских гробља, 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 основну делатност као: изградња гробница, уређење земљишта за изградњу гробља и дислокацију постојећих, радове на санацији објекта и друге делатности које су утврђене Статутом Предузећа.

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

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

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

Предузеће је по кадровској евиденцији, на дан 31.12.2018. године имало 466 запослених 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 28.06.2019. године донети Одлуку о усвајању сета финансијских извештаја са Извештајем о пословању за пословну 2018. годину.

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству Предузеће је разврстано у велико правно лице и Рачуноводственим политикама определило се за примену МСФИ. На основу ФИ за 2018. годину, предузеће ће и у 2019. години бити велико правно лице. 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 30/18) 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 привредна 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 („Службени гласник РС“, бр. 25/01.., 119/12 и 108/13, 68/14, 142/14, 112/15, 113/17 и 95/18),
- Правилником о садржају пореског биланса и другим питањима од значаја за начин утврђивања пореза на добит правних лица („Службени гласник РС“, 20/14, 41/2015, 101/2016 и 8/19),
- Правилником о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица („Службени гласник РС“, 30/15, 101/16, 44/18 и 8/19).

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у Напомени 3. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

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

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

Упоредни подаци

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2017. годину, са корекцијом на дан 01.01.2017. и 31.12.2017. године у складу са извршеном проценом имовине и Закључком Оснивача бр. 463-555/17-С којим је наложено да се негативни ефекти процене вредности имовине која је предмет разграничења са Оснивачем, евидентирају преко акумулираних губитака.

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 (ИАСБ), односно Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања (ИФРИЦ), ступили су на снагу 1. јануара 2018. године и раније и као такви би требало да буду применљиви на финансијске извештаје за 2018. годину, али пошто још увек нису званично преведени и објављени од стране Министарства, нису ни примењени од стране Друштва:

- Измене МРС 32 “Финансијски инструменти: презентација” - Пребирање 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 хеинга (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 снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ - Иницијатива у вези обелодањивања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална улагања“ - Појашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 41 „Пољопривреда“ - Пољопривреда: Засади као основна биолошка средства (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ - Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 28 „Улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате“ и МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ - Продаја или унос имовине између инвеститора и његовог придруженог ентитета или заједничког подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Инвестициони ентитети: Примена изузећа од консолидовања (измене МСФИ 10, МСФИ 12 и МРС 28) (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- МСФИ 14 „Регулаторни рачуни разграничења“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 12 „Порез на добит“ – Признавање одложених пореских средстава за неискоришћене губитке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године);
- Измене МРС 7 „Извештај о токовима готовине“ – Иницијатива за обелодањивањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године);
- Измене МРС 12 „Порез на добит“ настале као резултат годишњег пројекта унапређења стандарда „Циклус 2014 – 2016“, издатим од стране ИАСБ-а у децембру 2016. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године);
- Концептуални оквир за финансијско извештавање 2018 (издат у марту 2018. године, нема наведен датум промене, према томе, на снази од момента објављивања);
- Измене МРС 40 „Инвестиционе некретнине“ у вези трансфера инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Измене МСФИ 2 „Плаћања заснована на акцијама“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);

- Измене МСФИ 9, “Финансијски инструменти”, у вези општег рачуноводства хецинга (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);
- ИФРИЦ 22 “Трансакције у страној валути И разматрање аванса” (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године) и
- Измене различитих стандарда (МСФИ 1 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).

(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. Друштво сагледава њихов потенцијални утицај на финансијске извештаје, уколико га има.

- МСФИ 16 “Лизинг” (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- ИФРИЦ 23 “Неизвесности у вези третмана пореза на добитак” (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Годишња унапређења МСФИ “Циклус 2015-2017” – МСФИ 3, МСФИ 11, МРС 12 и МРС 23, објављеног од стране ИАСБ-а у децембру 2017. године (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измене МСФИ 9 “Финансијски инструменти” у вези превремених отплата са негативним компензацијама (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измене МРС 28 „Улагања у придржане ентитете и заједничке подухвате“ у вези дугорочних улагања у придржане ентитете и заједничке подухвате (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измене МРС 19 “Примања запослених” у вези измена, смањења или измирења плана (на сази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);

- Измене МСФИ 3 “Пословне комбинације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измене МРС 1 и МРС 8 у вези дефиниције материјалности (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измене МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 6, МСФИ 14, МРС 1, МРС 8, МРС 34, МРС 37, МРС 38, ИФРИЦ 12, ИФРИЦ 19, ИФРИЦ 20, ИФРИЦ 22, и СИЦ-32 због усаглашавања са новим Оквиром за финансијско извештавање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године) и
- МСФИ 17 “Уговори о осигурању” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. 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 предвидљivoј 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 наредним извештајним периодима не очекују значајне промене у пословању.

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Рачуноводствене политике су утврђене Правилником о рачуноводственим политикама бр. 1-13/1, који је усвојен од стране Надзорног одбора, дана 31.05.2019. године

Правила процењивања:

3.1. 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).

Након почетног признавања нематеријално улагање исказује се по моделу ревалоризације из MPC 38 Нематеријална улагања, односно по поштоеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

Нематеријална улагања амортизују се на систематској основи током процењеног корисног века употребе, применом пропорционалне методе. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност. Преостала (резидуална) вредност новонабављеног средства одређује се приликом запримања или активирања и износи 5% од набавне вредности.

Поновна ревалуација резидуалне вредности и века трајања целокупних нематеријалних улагања одређује се проценом по поштоеној (фер) вредности.

3.2. Некретнине, постројења и опрема:

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

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

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

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

Накнадни издатак за 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 се исказују по моделу ревалоризације, односно поштоеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се на систематској основи током процењеног корисног века употребе, применом пропорционалне методе. Обрачун амортизације врши се појединачно за свако средство, сем код алата и инвентара који се калкулативно отписује. За постројења, опрему и остала основна средства користе се корисни век трајања и стопе амортизације утврђене приликом стављања у употребу сваког средства.

Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност. Преостала (резидуална) вредност новонабављеног средства одређује се приликом запримања или активирања средства и износи 5% од набавне вредности.

Поновна ревалуација резидуалне вредности и века трајања целокупних неректнине, постројења и опреме одређује се проценом по поштеној (фер) вредности.

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

3.3. Инвестиционе неректнине

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

Вредновање инвестиционих неректнине након почетног признавања врши се применом модела поштене (фер) вредности. Поштена вредност инвестиционе неректнине је њена тржишна вредност. Поштена вредност мери се као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности.

Поштену вредност и преосталу (резидуалну) вредност појединачно за сваку инвестициону неректнину на дан стављања у употребу или на дан превођења у инвестициону неректнину утврђује комисија коју формира Надзорни одбор или овлашћени проценитељ. Преостала (резидуална) вредност једнака је поштеној вредности инвестиционе неректнине

3.4. Улагања у туђа основна средства

Улагања у туђа основна средства су улагања на основу уговора о закупу објекта ради обављања делатности.

Почетно мерење улагања у туђе основно средство, која испуњавају услове за признавање за средство, врши се по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања неректнине, улагања у туђе основно средство се исказују по моделу ревалоризације, односно поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе, а стопа амортизације одређује се у складу са процењеним роком закупа (најмање десет година). Стопа амортизације једнака је процењеном трајању закупа - најмање 10 година.

3.5. Залихе:

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

3.6. Финансијски инструменти

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

Финансијска средства укључују потраживања од купца – повезаних правних лица и осталих купца (на основу продаје), остала потраживања из пословања, финансијске пласмане и готовину и готовинске еквиваленте.

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и 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 трошка.

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 закупнице признаје се на пропорционалној основи у току периода трајања закупа.

3.6.8. 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.

3.7. 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.

3.8. Приходи од камата

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

3.9. Расходи камата

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

3.10. Курсне разлике

Функционална и извештајна валута Предузећа је динар (РСД). Трансакције изражене у странијој валути иницијално се евидентирају у функционалној валути применом важећег курса на дан трансакције. Монетарна средства и обавезе изражене у странијој 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.

3.11. Остали приходи:

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

3.12. Остали расходи

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

3.13. Пензијске и остale 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 обавези да плаћа отпремнину запосленима приликом одласка у пензију, у износу од 3 месечне зараде запосленог за месец који претходи месецу одласка у пензију. На основу Интерних аката и одобреног Програма Предузеће такође, врши исплату јубиларних награда радницима и исплату отпремнина запосленима за чијим је радом престала потреба.

Резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију врше се у складу са Законом о раду, нормативним актима предузећа и МРС-19 – Примања запослених. Дефинисана пензиона обавеза се процењује на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих актуара применом актуарске методе методи кредитирања пројектоване јединице (метод акумулирања примања према годинама стажа). Садашња вредност обавезе по основу дефинисаних примања утврђује се дисконтовањем очекиваних будућих готовинских исплат 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 искуствених корекција и промена у актуарским претпоставкама које превазилазе 10% вредности плана средстава или 10% дефинисаних обавеза у погледу накнада обрачунавају се на терет или у корист прихода током очекиваног просечног преосталог радног века запослених.

3.14. Државне субвенције

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

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

3.15. 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.

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.

3.16. Промена рачуноводствених политика, промене рачуноводствених процена и накнадно установљене грешке из претходних периода

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 иузете у обзир при састављању и презентацији финансијских извештаја. У такве грешке се убрајају ефекти математичких грешака, грешака при примењивању рачуноводствених политика, погрешног тумачења чињеница, превара или превида. У зависности од суштинске важности грешке и значајног утицаја на финансијске извештаје грешке се исправљају ретроактивно у финансијским извештајима и то: 1) исправљањем упоредних података за период у којем је грешка настала; 2) ако се грешка догодила пре најранијег презентовања претходног периода, кориговати почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији презентовани период. Накнадно установљене грешке које нису суштинске и не утичу значајно на финансијске извештаје исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су идентификоване.

Промена рачуноводствене политике може да се изврши добровољно, ако се процени да би нова рачуноводствена политика довела до примереније презентације догађаја и билансних позиција у финансијским извештајима, односно до тога да финансијски извештаји пружају поуздане и релевантне информације о утицају трансакција, других догађаја и околности на финансијску позицију, финансијске перформансе или токове готовине предузећа.

Нова рачуноводствена политика примењује се ретроспективно, када то захтевају МРС/МСФИ, као да је одувек била у примени, осим када се износ корекције не може прецизно утврдити, у ком случају се нова рачуноводствена политика примењује на проспективној основи.

Ефекат који настане по основу ретроактивне примене нове рачуноводствене политике признаје се као корекција пренетог резултата, у складу са МРС 8.

Као резултат неизвесности својствених пословним активностима многе ставке у финансијским извештајима се не могу прецизно одмерити, већ се само могу проценити. Процена подразумева просуђивање засновано на последњим доступним, поузданим информацијама. Промена рачуноводствене процене може утицати само на добитак или губитак текућег периода, или на добитак или губитак и текућег периода и будућих периода.

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. Станја 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.) прецизирano је да се Република, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе не сматрају правним лицима за сврху примене чл. 59. до 61a Закона о порезу на добит правних лица, односно да по овом основу не постоји повезаност између правних лица за потребе извештавања о трансакцијама међу повезаним лицима.

5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

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

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

Кредитни ризик

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

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

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

Ризик ликвидности

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

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

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

Следећа табела представља анализу финансијских обавеза Предузећа према уговореним условима плаћања, који су одређени на основу преосталог периода на дан извештавања, у односу на уговорени рок доспећа.

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

	до 3 месеца	од 3 до 12 месеци	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	преко 5 година	укупно
<i>31.децембар 2018. године</i>						
Обав.по осно.кредита 419, 425	49,780	12,949	1,170	3,511	293	67,703
Обав. из посл.430 до 439	191,708					191,708
Остале кратк.обавезе44,45,46	54,369					54,369
Укупно	295,857	12,949	1,170	3,511	293	313,780
<i>31.децембар 2017. године</i>						
Обавезе по основу кредита	963	2,892	2,513	3,511	1,463	11,342
Обавезе из пословања	160,176					160,176
Остале краткорочне обавезе	92,689					92,689
Укупно	253,828	2,892	2,513	3,511	1,463	264,207

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 31.12.2018. и 2018. године коефицијент задужености Предузећа био је следећи:

Коефицијент задужености Предузећа

у хиљадама динара

	2018	2017
Обавезе по кредитима – укупно	67.703	11.342
Готовина и готовински еквиваленти (минус)	29.630	32.842
I Нето дуговања	38.073	0
Сопствени капитал	983.099	474.910
II Капитал Друштва	983.099	474.910
III Капитал укупно (I+II)	1,021,172	474,910
Коефицијент задужености	3,73 %	0,00%

6. ПОЛЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА

Описни подаци

На основу Закључка Скупштине града Београда број 463-144/17-С и Закључка број 463-555/17-С, представници Оснивача су током 2018. године иницирали да се покрене процес процене имовине и капитала ЈКП „Погребне услуге“ на дан 01.01.2018. године. Процена је извршена у складу са МРС и са циљем да се изврши разграничење имовине између предузећа и Оснивача у складу са Законом о јавној својини а потом изврши промена Статута и регистрација капитала у АПР.

Како је важећим Рачуноводственим политикама након почетног призанавања сталне имовине било предвиђено вредновање по моделу набавне вредности, у складу са извршеном проценом и примењеним методом независног проценитеља, дана 31.05.2019. године Надзорни одбор је Одлуком број 1-13/1 усвојио нови Правилник о рачуноводственим политикама Предузећа.

У складу са инструкцијама Оснивача о динамици и распореду активности везаних за примену Закона о јавној својини, поступци процене имовине и капитала су раздвојени у две интерације, те су сходно томе и извештаји проценитеља и усвајање извештаја подељени.

Дана 28.05.2019. године извршена је примопредаја оба извештаја од независног проценитеља, а Надзорни одбор је донео Одлуке о усвајању Извештаја о процени бр. 1-15 и бр. 1-16 на редовној седници 31.05.2019. године. Одлуке о усвајању процене имовине и капитала и Извештаји проценитеља достављени су Секретаријату за имовину, Секретаријату за финансије, Секретаријату за комуналне и стамбене послове, као и Служби интерне ревизије, са молбом директора да надлежни орган Оснивача исте одобри.

Градско веће града Београда је Решењем бр. 3-588/19-ГВ од 13.06.2019. године, дало сагласност на Одлuku Надзорног одбора бр. 1-16 од 31.05.2019. године.

По добијеној сагласности Оснивача укњижени су ефекти процене и извршена корекција почетног стања у Билансу стања.

Корекција почетног стања у билансу стања на основу Извештаја о процени имовине број 6819/3 од 28.05.2019. и Извештаја о процени капитала број 6819/4 од 28.05.2019. године, извршена је само на основу негативног ефекта процене објекта који су

предмет разграничења са Оснивачем, који је на основу Закључка бр. 463-555/17-С евидентиран на групу 350.

у РСД 000

Група рн. активе	АОП	01.01.2017.	Корекција	Кориговано стање
011,012 део 019	0005	4.646	0	4.646
022, део 029	0012	1.381.964	-133.593	1.248.371
023 део 029	0013	233.801	0	233.801
024 део 029	0014	2.146	0	2.146
026 део 029	0016	65.421	0	65.421
027 и део 029	0017	5.948		5.948
028 део 029	0018	0	0	0
042 део 049	0027	0	0	0
048 део 049	0033	6.060	0	6.060
Укупна стална имовина		1.699.986	-133.593	1.566.393
288	0042	11.615	0	11.615
10	0045	152.006	0	152.006
13	0048	24.410	0	24.410
15	0050	8.544	0	8.544
Залихе		184.960	0	184.960
202 део 209	0054	9.503	0	9.503
204 део 209	0056	69.510	0	69.510
22	0060	45.933	0	45.933
Потраживања		124.946	0	124.946
23	0067	0	0	0
24	0068	51.260	0	51.260
27	0069	906	0	906
28 осим 288	0070	4.551	0	4.551
				0
Укупна актива		2.078.224	-133.593	1.944.631
				0
Ванбилансна актива	0072	3.241.318	0	3.241.318

Група рн. пасиве	АОП	01.01.2017.	Корекција	Кориговано стање
303	0406	589.589	0	589.589
304	0407	0	0	0
309	0410	13.346	0	13.346
32	0413	0	0	0
330	0414	0	0	0
33 осим 330	0415	0	0	0

33 осим 330	0416	-7.463	0	-7.463
340	0418	8.714		8.714
341	0419	66.293	0	66.293
350	0421	0	-133.593	-133.593
Укупно капитал		670.479	-133.593	536.886
404	0429	38.393	0	38.393
405	0430	301.391	0	301.391
419	0440	11.342	0	11.342
Одл. пор. обавезе	0441	0		0
Укупно дуг резервисања и обав.		351.126	0	351.126
422	0446	0	0	0
424,425,426 и 429	0449	5.819	0	5.819
430	0450	50.957	0	50.957
433	0454	4.735	0	4.735
535	0456	34.206	0	34.206
439	0458	0	0	0
44,45,46	0459	45.269	0	45.269
47	0460	9.941	0	9.941
48	0461	3.931	0	3.931
49 осим 498	0462	901.761	0	901.761
Укупно кратк обав.		1.056.619	0	1.056.619
				0
Укупна пасива		2.078.224	-133.593	1.944.631
				0
Ванбилансна пасива		3.241.318	0	3.241.318

у РСД 000

Група рн. активе	АОП	31.12.2017.	Корекција	Кориговано стање
011,012 део 019	0005	2.374	0	2.374
022, део 029	0012	1.432.224	-133.593	1.298.631
023 део 029	0013	248.770		248.770
024 део 029	0014	2.070		2.070
026 део 029	0016	4.666	0	4.666
027 део 029	0017	5.305	0	5.305
042 део 049	0027	0	0	0
048 део 049	0033	2.047	0	2.047
Укупно стална имовина		1.697.456	-133.593	1.563.863
288	0042	10.560	0	10.560
10	0045	220.291	0	220.291
13	0048	27.309	0	27.309
15	0050	8.913	0	8.913
Залихе		256.513	0	256.513
202 део 209	0054	7.518	0	7.518
204 део 209	0056	58.299	0	58.299
22	0060	45.613	0	45.613
Потраживања		111.430	0	111.430

24	0068	32.842	0	32.842
27	0069	454	0	454
28 осим 288	0070	4.426	0	4.426
Укупна актива		2.113.681	-133.593	1.980.088
Ванбилиансна актива	0072	3.241.318	0	3.241.318

Група ри. пасиве	АОП	31.12.2017.	Корекција	Кориговано стање
303	0406	589.589	0	589.589
304	0407	0	0	0
309	0410	13.346	0	13.346
32	0413	0	0	0
330	0414	0	0	0
33 осим 330	0415	0	0	0
33 осим 330	0416	-28.469	0	-28.469
340	0418	18.657	0	18.657
341	0419	15.380	0	15.380
350	0421	0	-133.593	-133.593
Укупно капитал		608.503	-133.593	474.910
404	0429	79.085	0	79.085
405	0430	273.633	0	273.633
419	0440	7.487	0	7.487
Укупно дуг, резервисања и обав.		360.205	0	360.205
Одложене пореске обавезе	0441	0	0	0
422	0446	0	0	0
424,425,426 и 429	0449	3.855	0	3.855
430	0450	86.885	0	86.885
433	0454	2.046	0	2.046
435	0456	71.230	0	71.230
439	0458	15	0	15
44,45,46	0459	92.689	0	92.689
47	0460	6.718	0	6.718
48	0461	4.603	0	4.603
49 осим 498	0462	876.932	0	876.932
Укупно кратк. обавезе		1.144.973	0	1.144.973
Укупно пасива		2.113.681	-133.593	1.980.088
Ванбилиансна пасива		3.241.318	0	3.241.318

Ефекат процене на биланс стања и биланс успеха дат је у следећим табелама:

Ефекти процене основних средстава 01.01.2018. године

у хиљадама динара

Конто	022	022	023	024	Укупно:
Опис	Објекти који се разграничавају са Оснивачем	Остали објекти	Опрема	Инвестиционе некретнине	
књиговодствена вредност	набавна вредност	1,301,284	649,260	553,946	4,262 2,508,752
	исправка вредности	323,732	194,588	342,767	2,192 863,279
	садашња вредност	977,552	454,672	211,179	2,070 1,645,473
процењена вредност	набавна вредност	1,410,612	1,262,955	657,057	31,339 3,361,963
	исправка вредности	348,173	603,756	319,670	0 1,271,599
	садашња вредност	1,062,439	659,199	337,387	31,339 2,090,364
позитивна разлика (процењена садашња вредност - књиговодствена садашња вредност)	ревалоризационе резерве (330)	218,480	216,596	126,499	561,575
	приход од усклађ. вредн. имовине (682)				29,269 29,269
негативна разлика (процењена садашња вредност - књиговодствена садашња вредност)	акумулирани губитак (350)	133,593			133,593
	трошак обезвређења имовине (582)		12,069	291	12,360

ЕФЕКТИ ПРОЦЕНЕ ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ НА ПОЗИЦИЈЕ БИЛАНСА СТАЊА И УСПЕХА

Група НПО	Опис	Активи биланса стања		Нето ефекат на активу	Пасива биланс стања		БИЛАНС УСПЕХА		Нето ефекат на пасиву (позиције БУ као резултат текућег периода)
		Повећање/смањење набавне вредности	Повећање/смањење исправке вредности		Ревалоризационе резерве (умањене за одл. Пореске обавезе)	Одложене пореске обавезе	Акумулирани губитак	Расходи	
022	Објекти који се разграничавају са оснивачем	109,328	24,441	84,887	185,708	32,772	-133,593		84,887
022	Остали објекти	613,695	409,168	204,527	184,107	32,489		-12,069	204,527
023	Опрема	103,111	-23,097	126,208	107,524	18,975		-291	126,208
024	Инвестиционе непретнине	27,077	-2,192	29,269					29,269
Укупно		853,211	408,320	444,891	477,339	84,236	-133,593	-12,360	29,269
									444,891

У наредним појединачним обелодањивањима дати су упоредни подаци који представљају финансијске извештаје предузећа ЈКП „Погребне услуге“ за 2018. годину.

6.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања односе се на остала нематеријална улагања

	012	015	016	У РСД000
	Нематер. Улагања у Софтвери припреми	Аванси за нематер. Улагања		
Набавна брuto вредност на почетку 2018. године	28,616	0	0	28,616
Корекција	0	0	0	0
Повећања у току године	1,165	1,165	0	2,330
Набавка у току године	1,165	1,165		2,330
Аванси за нематер. Ул.				0
Смањење у току године	0	1,165	0	1,165
Расход				0
Продато				0
Активирање		1,165	0	1,165
Набавна бруто вредност на крају 2018. године	29,781	0	0	29,781
				0
Исправка вредности на почетку 2018. године	26,242	0	0	26,242
Корекција	0	0	0	0
Повећање у току године	1,729	0	0	1,729
Амортизација 3792	1,729			1,729
Обезвређење у току године				0
Смањење у току године	0	0	0	0
Кумулир.исправка у расходовању				0
Кумулир. Исправка у прдаји				0
Стање исправке на крају 2018. године	27,971	0	0	27,971
Неотписана вредност				
31.12.2018. године	1,810	0	0	1,810
				0
31.12.2017. године	2,374	0	0	2,374

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

Процењена вредност нематеријалне имовине на дан 01.01.2018. године, једнака је књиговодственој вредности.

У 2018. години извршено је улагање у износу од 1.165. хиљада динара у реконструкцију и проширење рачунарске мреже.

У 2018. години није било расхода нематеријалних улагања.

6.2. Некретнине, постројења и опрема

	0220	0221	023	024	0261	0262	0271	028	У РСД 000
	Грађевински објекти	Остале некретнине	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине у припреми	Постројења и опрема у припреми	Улагања у туђа основна средства	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
Набавна вредност на почетку 2018. године	1.950.543	0	728.583	4.262	4.615	51	6.414	0	2.694.468
Корекција	-177.791	0	0	0	0	0	0	0	-177.791
Повећање:	922.702	0	153.048	27.077	25.096	50.056	6.499	6.040	1.190.518
Ефекти процене	900.815		103.111	27.077					1.031.003
Набавка, активирање и пренос	21.887		49.937		25.096	50.056	6.499	6.040	159.515
Вишкови утврђени пописом									0
Смањење:	0	0	112.677	0	21.887	49.937	0	6.040	190.541
Ефекти процене			82.899						82.899
Продаја у току године			8.031						8.031
Расход у току године	0		12.337						12.337
Мањкови утврђени пописом, обезвеђење, прекњижење			9.410						9.410
Оконч.сит. Коначни рн.				21.887	49.937			6.040	77.864
Активирање									
Набавна вредност на крају 2018. године	2.695.454	0	768.954	31.339	7.824	170	12.913	0	3.516.654

Кумулирана исправка на почетку	518.319	0	479.813	2.192	0	1.109	1.001.433
2018. Године							
Корекција	-44.198	0	0	0	0	0	-44.198
Повећање:	551.243	0	67.088	0	0	0	619.136
Ефекти процене	477.808						477.808
Амортизација	73.435		67.088	0		805	141.328
Остало							0
Смањење:	0	0	135.146	2.192	0	0	137.338
Ефекти процене			105.955	2.192			108.147
Продаја у току године			8.031				8.031
Расход у току године			11.750				11.750
Мањкови утврђени пописом, обезвређење, прекњижење	0		9.410				9.410
Станje на крају	1.025.364	0	411.755	0	0	1.914	0
2018.године							
Нето садашња вредност:							
31.12.2018. године	1.670.090	0	357.199	31.339	7.824	170	10.999
							0
							2.077.621
Нето садашња вредност:							
31.12.2017. године	1.298.631	0	248.770	2.070	4.615	51	5.305
							0
							1.559.442

Процењена вредност грађевинских објеката по почетном стању износи 1.721.638. хиљада динара. Од тога је нето књиговодствена вредност 1.432.224. хиљада динара.

Корекција почетног стања износи 133.593 хиљаде динара и односи се на негативне ефекте процене објеката који су предмет разграничења са Оснивачем и који су на основу Закључка бр. 463-555/17-С, евидентирани на групу 350.

Позитивни ефекти процене објеката евидентирани су у току године на ревалоризационе резерве а негативни на остале расходе.

Најзначајније набавке гређевинских објеката у 2018. години су: реконструкција и доградња објеката – 15.747. хиљада; реконструкција саобраћајница и платоа – 4.853. хиљада; изградња хидрантске мреже – 4.496. хиљада, укупно – 25.096. хиљада динара. Велики део наведених инвестиција је активиран, као и део из ранијих година у износу од 4.615. хиљада динара.

Салдо инвестиција у току (0261) односи се на реконструкцију и доградњу објеката – 2.246. хиљада; реконструкцију саобраћајница и платоа – 3.028. хиљада; изградњу хидрантске мреже – 2.550. хиљада, укупно – 7.824. хиљада динара.

У 2018. години није било расхода грађевинских објеката.

Процењена вредност опреме по почетном стању износи 374.937. хиљада динара. Од тога је нето књиговодствена вредност 248.770. хиљада динара.

Позитивни ефекти процене опреме евидентирани су у току године на ревалоризационе резерве а негативни на остале расходе.

Најзначајније набавке опреме су: 3 електро возила – 9.881. хиљада; 2 мања теретна возила – 4.124. хиљаде; 2 трактора са прикључцима и приколицама – 6.834. хиљаде; мотокултиватори, косачице, тримери – 4.312. хиљада; телефонска централа – 4.228. хиљада; реконструкција централног грејања и вентилације – 2.944. хиљаде; алат (електрични и механички) – 628. хиљада; намештај – 1.913. хиљада; компјутерска опрема – 6.578. хиљада; 90 ком. контејнера – 2.485. хиљада; видео надзор – 987. хиљада динара, и др.

Салдо постројења и опреме у припреми (0262) од 170. хиљада динара односи се на набављен материјал од кога ће се у 2019. години направити полице у магацину помоћног материјала, по завршетку проширења истог.

Од расходоване опреме најзначајнији су: два возила (Пежо фургон набављен 1999. године и Шкода Фабија набављена 2005. која је од 2014 – 2018. године била уступљена на коришћење Градском заводу за хитну медицинску помоћ), телефонска централа набављена 2005. која је застарела и замењена новом, компјутерска опрема, алат, намештај и остале основна средства мање вредности. Садашња вредност расходоване опреме износи 587 хиљада динара.

Продата опрема се односи на радну машину Wille набављену 2005. године, без садашње вредности.

По Елаборату о процени 01.01.2018. године на залихе (група 10) искњижене је 1.769 комада основних средстава – постројења и опреме без вредности. 31.12.2018. је

искњижено још 468 основних средстава (постројења и опреме), која су после обрачунате амортизације за 2018. годину била без вредности.

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

Процењена нето вредност инвестиционих некретнина износи 31.339. хиљада динара док је нето књиговодствена вредност била 2.070. хиљада динара.

Позитивни ефекат процене евидентиран је на групу осталих прихода.

Улагања у туђа основна средства у износу од 10.999. хиљада динара односе се на улагања по уговору о закупу пословних просторија са КБЦ Звездара и КБЦ Бежанијска коса.

Процењена вредност улагања у туђа основна средства на дан 01.01.2018. године једнака је књиговодственој вредности.

У току 2018. године дато је и активирано 6.040. хиљада динара аванса за основна средства, тако да 31.12.2018., као ни 01.01.2018. није било салда на овом конту.

6.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани односе се на:

<u>048 у РСД 000</u>	
<u>Дугороч. стамб.</u>	
<u>Кредити</u>	
Бруто вредност на почетку 2018. Године	2047
Повећања у току године	-3
Нови пласмани	0
Ревалоризација (нег.еф.)	-3
Смањења у току године	201
Обезвређење	
По основу наплате	201
Исправка вредности	0
Нето садашња вредност:	
31.12.2018. године	1843
Нето садашња вредност:	
31.12.2017. године	2047

Остали дугорочни пласмани се у целини односе на стамбене зајмове одобрене запосленима. На дан 31.12.2018. године извршена је ревалоризација на основу средњег курса НБС.

6.4. Залихе:

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

		<i>У РСД 000</i>
	31.12.2018.	31.12.2017.
Материјал, основни и помоћни	246,782	212,770
Резервни делови, алат и инвентар	117,329	107,962
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	-110,870	100,441
10 Материјал - нето	253,241	220,291
Роба и цвеће у магацину	42,246	38,622
Укалкулисани ПДВ за робу и цвеће у магацину	-7,041	-6,437
Разлика у цени робе и цвећа у магацину	-21,001	-17,985
Роба и цвеће у промету на мало	38,202	36,257
Укалкулисани ПДВ за робу и цвеће у промету на мало	-6,367	-6,043
Разлика у цени робе и цвећа у промету на мало	-18,653	-17,105
13 Роба- нето	27,386	27,309
ЗАЛИХЕ	280,627	247,600

У структури залиха највећи део односи се на основни материјал –мермер и камен у износу од 240.093. хиљ. РСД .

На основу елабората о процени са опреме су пребачена на залихе, средства чија је вредност 82.899. хиљада динара.

6.5. Дати аванси

Дати аванси односе се на:

	31.12.2018.	У РСД 000 31.12.2017.
Дати аванси за материјал, робу и услуге	4,025	665
Враћање гробнице, розаријуми и колумбаријуми	17,572	8,248
15 Плаћени аванси	21,597	8,913

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 РСД 000
Купци у земљи - остале повезана правна лица			
Бруто потраживање на почетку 2018 године	9.921	61.783	71.704
Бруто потраживање на крају 2018 године	7.017	56.280	63.297
Исправка вредности на почетку 2018. године	2.403	3.484	5.887
Смањење исправке вредности у току године по основу директног отписа	0	0	0
Смањење исправке вредности у току године по основу наплате	549	484	1.033
Повећање исправке вредности у току године	109	308	417
Исправка вредности на крају 2018.године	1.963	3.308	5.271
НЕТО СТАЊЕ			
31.12.2018. године	5.054	52.972	58.026
31.12.2017. године	7.518	58.299	65.817

Старост потраживања	Потраживања до 365 дана	Потраживања старија од годину дана	Укупно
Купци остале повезане лица	5,054	1,963	7,017
Купци у земљи	52,972	3,308	56,280
Бруто потраживања од купца	58,026	5,271	63,297

Исправка вредности евидентирана у 2018. години, за потраживања од купца старијих од 365 дана, за која је процењено да су потенцијално ненаплатива је у износу од 109 хиљада динара за купце повезана лица и 308. хиљада динара за купце у земљи као што је приказано у табели изнад. Иста је одобрена од стране Управног одбора на основу пописног елaborата. Након датума биланса, а пре усвајања финансијских извештаја, није било наплате отписаних потраживања. Поред неведеног, потраживања од физичких лица по основу продаје споменика и гробница која су старија од 365 дана и нису наплаћена на дан 31.12.2018. износе РСД 19,387 хиљада. Према процени руководства и на бази претходног искуства поменута потраживања су наплатива и зато Предузеће није извршило исправку вредности. До 31.05.2019. наплаћено је 2.975. хиљада динара.

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, к то 685).

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

Усаглашавање са купцима извршено је са стањем на дан 31.12.2018. године.

На конту купци остале повезане лица постоје неусаглашена стања у укупном износу од 470. хиљада динара, са купцима:

ГО Земун, ГО Палилула, ГО Звездара, (неусаглашени ставови коме треба фактурисати).

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

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

6.7. Остале текућа потраживања, ПДВ и АВР:

Остале текућа потраживања и АВР односе се на:

	221	223.224	228	238 У РСД000
Потраж.од запослених	Потраж. за више плаћене порезе и допр.	Потраж. од друге установе	Остале краткорочне потраживања	Укупно
31.12.2018.	94	70	39,121	0 39,285
31.12.2017.	132	8,130	37,351	0 45,613

	27	28 осим 288	288	У РСД000
	ПДВ у примљеним рачунима	Активна временска разграничења	Одложена пореска средства	Укупно
31.12.2018.	1,089	4,835	0	5,924
31.12.2017.	454	4,426	10,560	15,440

Остале потраживања у највећој мери односе се на потраживања од фонда ПИО за извршене рефундације купцима приликом фактурисања робе и услуга , у износу од 36.280. хиљада динара

На основу предлога пописне комисије, по Пописном елаборату, Надзорни одбор је одобрио директан отпис осталих потраживања на дан 31.12.2018. године у укупном износу од 191. хиљаду динара преко групе 576 .

Одложена пореска средства односе се на разлику између обрачунате књиговодствене и пореске амортизације.

6.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина односе се на:

	240, 248		241	243	244 У РСД000
	Готовински еквиваленти	Динарски рачуни	Готовина	Девизни рачуни	Укупно
31.12.2018.	3,765	25,567	142	156	29,630
31.12.2017.	7,438	25,026	171	207	32,842

На конту 249001- новчана средства чије је коришћење ограничено налазе се средства у износу од 3.450.956,51 динара, услед покретања стечајног поступка над DINERS CLUB DOO дана 12.06.2017. године.

Предузеће је Привредном суду благовремено пријавило потраживања од DINERS CLUB DOO, Београд – у стечају. Закључком стечајног судије бр. 102/2017 од 08.12.2017. године признато је потраживање у целости и ЈКП Погребне услуге проглашено је повериоцем III реда.

Имајући у виду дуг рок стечајног поступка и неизвесност наплате потраживања III исплатног реда, износ од 3.450.956,51 динара, преко исправке вредности , у 2018. години евидентиран је као обезвређење готовине и готовинских еквивалената.

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 у 2014. години евидентиран је као обезвређење готовине и готовинских еквивалената.

Новчана средства предузећа су без оптерећења.

6.9. Капитал и резерве

	Основни капитал	Остали капитал	Ревалори зоване резерве	Губитак ранијих година	Губитак текуће године	Добитак ранијих година	Добитак текуће године	Актуарски добици или губици	Укупан капитал
Станje на дан 01.01.2017.	589.589	13.346				8.714	66.293	-7.463	670.479
Корекција почетног stanja 01.01.2017.				-133.593					-133.593
Кориговано почетно stanje 2017.	589.589	13.346		-133.593		8.714	66.293	-7.463	536.886
Смањење капитала у току 2017.							-66.293	-21006	-87.299
Повећање капитала у току 2017.						9.943	15.380		25.323
Кориговано почетно stanje 2018.	589.589	13.346		-133.593		18.657	15.380	-28.469	474.910
Смањење капитала у току 2018.			-84.236				-15.380		-99.616
Повећање капитала у току године			561.575			15.380	5.518	38.405	620.878
Укупан резултат за 2018.	589.589	13.346	477.339	-133.593		34.037	5.518	9.936	996.172
Расподела добити из 2017.						-13.073			-13.073
Станje на дан 31.12.2018. године	589.589	13.346	477.339	-133.593		20.964	5.518	9.936	983.099

По завршном рачуну за 2016. годину укупни капитал износио је 670.479. хиљада динара.

По завршном рачуну за 2017. годину износ укупног капитала био је 608.503 хиљаде динара.

По извршеној процени износ укупног капитала предузећа на дан 01.01.2018. године износи 969.117 хиљаде динара.

Износ основног капитала остао је непромењен.

Након извршених књижења по елаборату о процени извршена је корекција почетног стања у Билансу стања и Извештају о променама на капиталу на основу негативне разлике између процењене и књиговодствене вредности објекта који су предмет разграничења са Оснивачем 133.593. хиљаде динара на групи 350 (по Закључку Оснивача број 463-555/17-С од 26.09.2017. године).

У току 2018. године:

- Позитивни ефекти процене инвестиционих некретнина евидентирани су на групи осталих прихода у износу од 29.269. хиљаду динара;
- Негативни ефекти процене објекта који нису предмет разграничења са Оснивачем и негативни ефекти процене опреме у износу од 12.401 хиљада динара евидентирани су на групи осталих расхода;
- На основу позитивне разлике објекта који нису предмет разграничења са Оснивачем и позитивног ефекта процене опреме формиране су ревалоризационе резерве у износу од 561.575. хиљада динара;
- Обрачунате одложене пореске обавезе, на основу извршене процене износиле су 84.236. хиљада динара и за тај износ извршено је укидање ревалоризационих резерви;

У току 2018. године Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора извршило расподелу добити из 2017. године у износу од РСД 15.380. хиљада, тако што је:

- 85% нето добити (13.073. хиљада) определило Оснивачу, по добијеној сагласности; По овом основу у току 2018. године цео износ пренет је на рачун Оснивача.
- остатак у износу од 2.307. хиљада динара евидентирало као нераспоређену добит ранијих година.

Предузеће је у 2018. години остварило нето добитак у износу од РСД 5.518. хиљада динара.

По обављеном актуарском обрачуну, на основу МРС 19, Рачуноводствених политика предузећа, и Колективног уговора код послодавца ЈКП „Погребне услуге“ Београд, број 4011-7037 од 10.10.2018. године, за отпремнине у пензију за 2018. годину евидентиран је актуарски добитак 9.936. хиљада динара.

Предузеће нема регистрован капитал код АПР-, па је у децембру 2013. године поднело АПР-у пријаву за регистрацију капитала, која је одбачена. Оснивач је преузео обавезу регистрације капитала у АПР, а процена имовине је основ за подношење нове пријаве.

6.10. Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочна резервисања и обавезе се односе на:

	31.12.2018.	31.12.2017.	У РСД 000
Резервисања за накнаде и бенефиције			
404 запослених	75,780	79,085	
Резервисања за трошкове судских спорова			
405 спорова	219,693	273,633	
Остале дугорочне обавезе	4,974	7,487	
Укупно дугорочне обавезе	300,447	360,205	

1. Против предузећа се на дан 31.децембра 2018. године води се већи број судских спорова укупне вредности од РСД 375.857. хиљада. Највећи део спорова се води по основу накнаде штете за одузето земљиште, а на основу Закона о реституцији. Друштво има евидентирана резервисања по основу поменутих судских спорова у износу од РСД 219.693. хиљада на дан 31. децембра 2018. године, и евидентирану краткорочну обавезу у износу од РСД 60,216 хиљада (Напомена 6.11.). Процена резервисања урађена је на бази последњих доступних докумената и информација и структура резервисања одражава набољу могућу процену потенцијалних одлива средстава у будућем периоду. Руководство Предузећа очекује да по основу спорова за која нису извршена резервисања, неће проистећи материјално значајни негативни ефекти на финансијске извештаје Предузећа у следећем извештајном периоду.

Поред наведеног, укупна вредност спорова у којима је предузеће тужилац износе РСД 18.036. хиљада.

На основу извештаја адвоката, и консултације са правним заступницима Предузећа у 2018. години извршена су резервисања и укидања резервисања искључиво на основу судских спорова за одузето земљиште који су велике вредности , где је предузеће тужено као крајњи корисник, а на основу најновије доступне документације, и то:

- Одлуком директора бр. 3-49 извршено је резервисање по предмету број 6 П 694/15 у износу од 4.440. хиљада динара
- Одлуком директора бр. 3-48 извршено је резервисање по предмету 2П1 938/12 у износу од 28.490. хиљада динара
- Одлуком директора бр. 3-51 извршено је резервисање по предмету 9 П 423/17 у износу од 60.217. хиљада динара. Исти износ је у току 2018. пребачен на краткорочне финансијске обавезе, јер је почетком 2019. године предузећу достављена Пресуда Апелационог суда Гж 4874/2018, а потом је потписано вансудско поравнање ради плаћања на рате.
- Одлуком директора бр. 3-52 укинуто је резервисање по предмету П1 1626/10 у износу од 10.000. хиљада динара
- Одлуком директора бр 3-47 укинуто је резервисање по предмету 7 П 1076/16 у износу од 76.870. хиљада динара.

2. На основу важећих Рачуноводствених политика и Колективног уговора за запослене у ЈКП Погребне услуге број 4011-7037 од 10.10.2018. године за израду финансијских извештаја за 2018. годину, извршен је актуарски обрачун дугорочних резервисања за накнаде запосленима по MPC 19- као актуарски обрачун по основу будућих исплате отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда. На основу достављеног извештаја од стране овлашћеног актуара бр. 16651/1 од 14.02.2019. и анализе стручне службе предузећа, директор предузећа је донео Одлуку бр. 3-14 од 12.02.2019. године, о резервисању по MPC 19 за пословну 2018. годину.

За резервисања за јубиларне награде и отпремнине за пензију, значајна промена у односу на претходни период био је пријем 100 радника почетком 2018. године на основу Закључка Оснивача 51 број: 112-12236/2017 од 28.12.2017, године, што је значајно утицало на обрачун.

Резиме обрачуна и ефекти приказани су у следећим табелама:

датум	опис	јубиларне награде	отпремнине за пензију	актуарски добитак/губитак код отпремнина
31.12.2017.	актуарски обрачун	26.188.059,70	52.896.918,25	-28.469.022,22
31.12.2018.	укидање резервисања по основу исплате у 2018. год.	7.358.829,37	186.238,44	
31.12.2018.	Разлика	18.829.230,33	52.710.679,81	-28.469.022,22
31.12.2018.	Докњижење	10.544.151,45	-6.304.137,12	38.405.004,58
31.12.2018.	актуарски обрачун	29.373.381,78	46.406.542,69	9.935.982,36

ЕФЕКТИ ОБРАЧУНА РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ОТПРЕМНИНЕ И ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ ЗА 2018. ГОД.

		Отпремнине	Јубиларне награде	Укупно
1.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине и јубиларне награде на дан 01.01.18.(поч.стање 404)	52.896.918,25	26.188.059,70	79.084.977,95
2.	Трошак текуће услуге рада	3.285.516,55	(1.865.452,22)	1.420.064,33
3.	Трошак прошлих услуга	-	-	-
4.	Трошак камате	2.040.654,17	1.018.691,48	3.059.345,65
5.	Актуарски добитак/губитак	(9.935.982,36)	4.752.855,55	(5.183.126,81)
6.	Износ укидања у току 2018. године раније формираног резервисања закључно са 31.12.17 године	1.880.563,93	720.772,72	2.601.336,65
7.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине и јубиларне награде на дан 31.12.18. (крајње стање на рачуну 404) (р.б.1+р.б.2+р.б.3+/-р.б.4-р.б.5	46.406.542,69	29.373.381,78	75.779.924,47
8.	Пројектовани износ резервисања на дан 31.12.18. на основу претпоставки валидних на дан 31.12.2017. године	58.313.771,63	25.484.461,01	83.798.232,63
9.	Стварно исплаћене отпремнине и јубиларне награде у току 2018.године	169.848,00	8.534.625,29	8.704.473,29
10.	Износ нето повећања (смањења) обавезе за резервисање (р.б.2+р.б.3+р.б.4+р.б.5)	(4.609.811,63)	3.906.094,81	(703.716,82)

АКТУАРСКА ДОПУНА ИЗВРШЕНИХ РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ОТПРЕМНИНЕ И
ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ ЈКП „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“ БЕОГРАД

		Отпремнине	Јубиларне неграде	Укупно
1	Трошак камате	2.040.654,17	1.018.691,48	3.059.345,65
2	Трошак текућег рада	3.285.516,55	-1.865.452,22	1.420.064,33
3	Трошак прошлог рада	0,00	0,00	0,00
4	Актуарски добитак/губитак	-9.935.982,36	4.752.855,55	-5.183.126,81
5	Нето промена обавезе (1+2+3+4)*	-4.609.811,63	3.906.094,81	-703.716,82

Ред. бр.	Претпоставке коришћене приликом изrade обрађуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	2018. година	2017. година	2016. година	2015. година
1	Дисконтна стопа	4,00%	3,50%	4,00%	6,57%
2	Процењена стопа раста просечне зараде	3,64%	3,64%	2,50%	2,50%
3	Процент флуктуације	6,00%	4,20%	5,00%	5,00%
4	Износ отпремнине у моменту резервисања	252.885,00	280.701,00	157.196,00	141.526,00
5	Износ отпремнине у претходном обрачуну	280.701,00	157.196,00	141.526,00	126.667,00
6	Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године	365	381	404	432
7	Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	11	18	23	38
8	Укупан број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина	1	3	1	2
9	Укупан број новозапослених радника	101	2		10
10	Укупан број запослених на дан 31.12. текуће године	455	365	381	404
11	Да ли је било измене у општем акту у погледу износа резервисања на које запослени остварују право приликом одласка у пензију у односу на претходни период	Да	Да	Не	Не
12	Начин признавања актуарских губитака/добритака	Кроз остали свеобухватни резултат преко рачуна 331			
Просечна зарада за месец октобар 2018 године, Београдски регион		84.295,00			
Просечна зарада за месец децембар 2017 године, Београдски регион		93.567,00			

ПАРАМЕТРИ ЗА ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ 31.12.2018. ГОДИНЕ

Исплаћена зарада за децембар 2018 године			82.899,52
Дисконтна стопа - Просечна пондерисана стопа на репо аукцијма НБС за 2018		Дс	4,00%
Датум изrade резервисања		Дир	31-Дец-2018
Процењена стопа раста просечне зараде		Ср	3,64%
Јубиларна награда по уговору	10 година	0,75 просечне зараде	Jy10 62.175
Јубиларна награда по уговору	15 година	1 просечне зараде	Jy15 82.900
Јубиларна награда по уговору	20 година	1,5 просечне зараде	Jy20 124.349
Јубиларна награда по уговору	25 година	2 просечне зараде	Jy25 165.799
Јубиларна награда по уговору	30 година	2,5 просечне зараде	Jy30 207.249
Јубиларна награда по уговору	35 година	2,8 просечне зараде	Jy35 232.119
Јубиларна награда по уговору	40 година	3 просечне зараде	Jy40 248.699
Јубиларна награда по уговору	45 година	3 просечне зараде	Jy45 248.699

Члан 26 колективног уговора за исплату јубиларних награда ЈКП Погребне услуге, Београд

3. Дугорочне обавезе на дан 31.12.2018. године у износу од 4.974. хиљада се односе на:

- 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.

6.11. Краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе односе се на:

	<i>У РСД000</i>	
	31.12.2018.	31.12.2017.
Део дугорочних обавеза које доспевају 425 за плаћање до 1 године	62,729	3,855
Укупно краткорочне финансијске обавезе	62,729	3,855

Износ од 62.729. хиљада динара односи се на део дугорочних обавеза по судским споровима који су у поступку извршења, а које доспевају до годину дана. Износ од 60.216. хиљада динара пребачен је са дугорочних резервисања на групу краткорочних финансијских обавеза, јер је предузећу у јануару 2019. године достављена коначна пресуда суда по спору за одузето земљиште

6.12. Обавезе из пословања

Обавезе за примљене авансе односе се на:

	<i>У РСД000</i>	
	31.12.2018.	31.12.2017.
Примљени аванси, 430 депозити и каузије	80,824	86,885
Добављачи остале 433 повезана правна лица	2,568	2,046
Добављачи у земљи 435 Остале обавезе из 439 пословања	108,316	71,230
	15	
Укупно обавезе из пословања	191,708	160,176

Примљени аванси односе се углавном на авансе примљене за уговорене радове везане за каменорезачку делатност (75.279 хиљада динара).

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 31.10.2018. год. и 31.12.2018. год.

На дан 31.12.2018. год. постоје неусаглашени ставови са добављачима у укупном износу од 20. хиљада динара (UNIQA осигурање).

6.13. Остале краткорочне обавезе

Остале текуће обавезе односе се на:

		<i>У РСД000</i>	
	31.12.2018.	31.12.2017.	
450, 454	Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	27,622	21,649
451, 452, 455	Обавезе за порез и доприносе на терет запослених	10,788	8,618
453, 456	Обавезе за доприносе на терет послодавца	6,670	5,480
462		0	46,349
463	Остале обавезе према запосленима Обавезе према ангажованим по уговору	1,446	1,154
465 део	Обавезе према Надзорном одбору	4,188	6,456
465 део	Обавезе за обуставе, чланарине и умањење основице по Закону.	65	65
469		3,590	2,918
Укупно остале краткорочне обавезе		54,369	92,689

Остале текуће обавезе односе се на обавезе везане за зараде и накнаде, које доспевају у јануару 2019. 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

		31.12.2018.	31.12.2017.	<i>У РСД000</i>
47	Обавезе за ПДВ	8,655	6,718	
481	Обавезе за порез из резултата	5,649	0	
482	Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	123	94	
489	Остале обавезе за порезе и доприносе	3,112	4,509	
Укупно		17,539	11,321	

Сви порези и таксе односе се на обавезе које доспевају у јануару 2018. године, осим обавезе за текући порез на добит.

	31.12.2018.	31.12.2017.	<u>У РСД000</u>
490 Унапред обрачунати трошкови	64	99	
495 ПВР Одложени приходи и примљене донације	852,135	876,828	
499 Остале ПВР	215	5	
Укупно	852,414	876,932	

Пасивна временска разграничења одобрена на основу МРС 20 и усвојених Рачуноводствених политика предузећа, у износу од 852.136. хиљада динара, односе се на државна додељивања (од стране Оснивача) у виду сталне имовине или новчаних средстава за набавку исте, ради обављања делатности која му је поверена.

6.15. Пословни приходи

Пословни приходи односе се на:

	31.12.2018.	<u>У РСД000</u>	31.12.2017.
602.604 Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	436,134	401,061	
612.614 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1,684,931	1,533,682	
641 Приходи по основу условљених донација	24,692	24,836	
650 Приходи од закупнина	11,198	11,362	
659 Остали пословни приходи	898	1,038	
Укупно	2,157,853		1,971,979

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 726.614. РСД хиљада и приходи од продаје производа у износу од 590.335. 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:

		У РСД000	
		31.12.2018.	31.12.2017.
501	Набавна вредност продате робе	195,837	183,508
	Набавна вредност продате робе	195,837	183,508
511	Трошкови материјала за израду	302,794	271,269
512	Трошкови осталог материјала	33,483	26,033
513	Трошкови горива и енергије	59,610	60,259
	Трошкови материјала и енергије	395,887	357,561
520	Трошкови зарада и накнада бруто	460,945	361,149
521	Трошкови пореза и доприноса за зараде и накнаде на терет послодавца	83,213	65,425
522	Трошкови накнада по уговору о делу и ауторским уговорима	3,663	3,197
523	Трошкови накнада по ауторским уговорима	24	0
524	Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	85,463	144,303
525	Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	96	215
526	Трошкови накнада Надзорном одбору	1,234	1,234
529	Остали лични расходи и накнаде	72,193	55,384
	Трошкови зарада, накнада и осталих личних примања	706,831	630,907
531	Трошкови транспортних услуга	22,413	17,578
532	Трошкови услуга одржавања	106,450	97,434
533	Трошкови закупнина	5,948	4,544
534	Трошкови сајмова	90	90
535	Трошкови рекламе и пропаганде	635	466
539	Трошкови осталих материјалних услуга	268,953	232,637
	Материјални трошкови	404,489	352,749
540	Трошкови амортизације	143,057	117,730
545	Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	42,645	23,180
549	Резервисања за судске спорове	93,147	0
	Трошкови амортизације и резервисања	278,849	140,910

550	Трошкови непроизводних услуга	184,749	239,988
551	Трошкови репрезентације	2,598	2,571
552	Трошкови премија осигурања	3,325	2,601
553	Трошкови платног промета	6,441	6,005
554	Трошкови чланарина	2,027	1,851
555	Трошкови пореза	3,474	3,425
559	Остали нематеријални трошкови	50,508	39,989
Нематеријални трошкови		253,122	296,430
Пословни расходи укупно		2,235,015	1,962,065

Трошкови материјала углавном се односе на трошкове основног материјала за израду у износу од 246.306. хиљаде динара. На основу елабората о процени имовине, део опреме пребачен је на залихе и том приликом евидентиран је трошак алата и инвентара у износу од 41. хиљаду динара.

Остали лични расходи и накнаде које у 2018. години износе РСД 72.193. хиљада се највећим делом односе на трошкове превоза запослених у износу од РСД 33.248. хиљада, трошкове отпремнина запосленима за чијим је радом престала потреба у износу од РСД 5.163. хиљада, јубиларне награде у износу од 1.293. хиљаде динара, стипендије ученицима и студентима у износу од РСД 1.232. хиљада, поклон пакетиће за нову годину 1.295. хиљада динара као и на солидарне помоћи које се исплаћују запосленима на основу Колективног уговора ЈКП Погребне услуге. На основу Анекса II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности Републике Србије („СГ РС“ 5/18), у току 2018. године исплаћена је једнократна солидарна помоћ свим запосленима, ради ублажавања неповољног материјалног положаја. Трошак по овом основу, са обрачунатим порезом износи 21.829. хиљада динара.

Предузеће на крају 2018. године има 466 запослених и 119 лица ангажованих по уговорима.

Трошкове услуга одржавања чине трошкови одржавања објекта у износу од 81.339. хиљада РСД и трошкова одржавања опреме у износу од 25.111. хиљада РСД.

У структури групе 539 најзначајнији су трошкови изградње гробних места и гробница у износу од 254.593. хиљада динара.

Трошкови премије осигурања који у 2018. години углавном се односе на премије осигурања некретнина, постројења опреме и осигурања запослених од последица несрећног случаја у износу од 3.280.хиљада динара.

У оквиру групе 559, најзначајнији су трошкови ефеката умањења зарада по Закону, у износу од 45.290. хиљада динара.

6.17. Финансијски приходи

Финансијски приходи односе се на:

		31.12.2018.	31.12.2017.
663, 664	Позитивне курсне разлике и прих. по основу ефектата валутне клаузуле	19	25
669	Остали финанс. приходи	920	833
	Укупно	939	858

Остали финансијски приходи односе се на камате на средства по виђењу код пословних банака (402. хиљ. дин.) и приходе од камата по судским решењима (518. хиљада динара)

6.18. Финансијски расходи

Финансијски расходи односе се на:

		31.12.2018.	31.12.2017.
562	Расходи камата	3,860	6,438
563	Негативне курсне разлике	5	92
564	Расх. по основу ефектата валутне клаузуле	3	135
	Финансијски расходи укупно	3,868	6,665

Расходи камата у највећој мери односе се на камате по судским споровима за које је било извршење , у износу од 3.160. хиљада РСД. На основу уговора о револвинг кредиту, у току 2017. повучена су средства и трошкови камате по овом основу износе 492. хиљаде динара. Кредит је исплаћен пре датума биланса. Камате за неблаговремено плаћене јавне приходе у износу од 201. хиљаду динара, односе се на накнадно уплаћене доприносе за превоз ангажованих по уговорима о ППП.

6.19. Остали приходи

Остали приходи односе се на :

		31.12.2018.	31.12.2017.
670	Добици од продаје некретнина и опреме	810	0
673	Добици од продаје материјала	546	570
674	Вишкови	776	645
678	Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	87,004	27,758
679	Остали непоменути приходи	822	4,002
	Укупно	89,958	32,975

682	Приходи од усклађивања вредности некретнина,постр.	29,269	0
685	Наплаћена отписана потраживања	1,033	54
	Укупно	120,260	33,029

Приходи од укидања резервисања углавном се односе на судске спорове у износу од 86.870. хиљада динара.

Приходи од усклађивања вредности некретнина односе се на позитивне ефекте процене инвестиционих некретнина.

6.20. Остали расходи

Остали расходи односе се на:

		31.12.2018.	31.12.2017.
570	Губици по основу расходовања и продаје нематер. имов.некретнина и опреме	705	7,179
576	Расходи по основу директног отписа потраживања	191	245
577	Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	1,331	926
579	Остали непоменути расходи	28,759	8,702
	Укупно	30,986	17,052
582	Обезвређење некретнина, постројења и опреме	12,360	0
585	Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	418	2,116
589	Обезвређење остале имовине	3,451	0
	Укупно	16,229	2,116

Остали непоменути расходи односе се углавном на одобрене радате пензионерима по сениор картицама (РСД 12,126 хиљада), одобрене радате осталим купцима (РСД 5,651 хиљаду), трошкове судских спорова и накнаде штете трећим лицима.

Обезвређење некретнина постојења и опреме односи се на негативне ефекте процене објекта који нису предмет разграничења са Оснивачем и опреме.

Расходи директног отписа потраживања односе се на отпис осталих потраживања по пописном елаборату, који је усвојио Надзорни одбор.

Обезвређење остале имовине односи се на отпис потраживања преко исправке вредности , од DINERS CLUB у стечају.

Обезвређење потраживања у износу од 418. 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	
	2018	2017
Текући порез на добит	-7,054	-1,533
Одложени порески приход периода	19,618	
Одложени порески расход периода		-1,055
Ефекат на бруто добит	12,564	-2,588

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			
Р.бр. ПБ1	ОПИС	2018	2017
1	Губитак пре опорезивања у билансу успеха	-7,046	17,968
6	Трошкови који нису документовани	599	411
10	Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других дажбина	201	657
11	Трошкови поступка принудне наплате пореза и других давања, трошкови порескопрекрајног и других поступака који се воде пред надл. органима	661	931
12	Новчане казне, уговорне казне и пенали	342	210
14	Трошкови који нису настали у сврху обављања делатности	4,594	6,613
16	Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	1,728	1,261
18	Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претх. периоду а исплаћена у пореском пер.за који се подноси ПБ	-1,261	-1,258
20	Амортизација призната у књиговодствене сврхе	143,057	117,729
21	Амортизација призната у пореске сврхе	-114,282	-121,459
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	191	244

	отписана као ненаплатива и за која није пружен доказ о			
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 обvezниka исказан расход	123	94	
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 обvezниka био исказан расход	-94	-78	
33	Дугорочна резервисања, која се не признају у пореском билансу	135,792	23,180	
34	Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	-7,411	-3,495	
45	Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду	-87,004	-27,758	
	Пореска основица	70,190	15,250	
	Текућа пореска стопа %	15	15	
	Обрачунат порез	10,528	2,288	
	Пореска осл. по пореском кредиту на основу набавке осн. средстава	3,474	755	
	Текући порез на добит	7,054	1,533	

6.21.2 Одложени порез на добит

По укњижену процени имовине, обрачунате су одложене пореске обавезе у износу од 84.236 хиљада динара и за исти износ извршено укидање ревалоризационих резерви. По извршеном обрачуну одложених пореза на дан 31.12.2018. одложене пореске обавезе мање су за 19.618. хиљада динара.

У РСД 000

Одложена пореска средства / обавезе	Биланс упеха		Биланс стања	
	2018	2017	2018	2017
Стање на почетку године	0	0	10.560	11.615
На основу ефекта процене			-84.236	0
Прив. разл. између књигов. вредн. Средстава њихове пореске вредности	19.618	-1.055	19.618	-1.055
Стање на крају године	19.618	-1.055	54.058	10.560

7 ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилиансна	31.12.2018.	31.12.2017.
актива и пасива	3,241,318	3,241,318

Ванбилиансна 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 коши 2.031.156. хиљада

Укупно: 3.241.318. хиљада

8 ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

На основу нове судске документације до дана састављања Напомена уз финансијске извештаје, друштво је евидентирало трошкове по основу решеног спора.

9 ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	<u>31.12.2018.</u>	<u>31.12.2017.</u>
EUR	118.1946	118.4727
USD	103.3893	99.1155
CAD	75,8630	78,9397
GBP	131.1816	133.4302
CHF	104.9779	101.2847

ДИРЕКТОР ПРЕДУЗЕЋА
мр Драган Балтовски





ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“

Бр. 1-19

26-06-2019

БЕОГРАД, Рузвелтова 50 год.

**ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ
О ПОСЛОВАЊУ
ЗА 2018. ГОДИНУ**

ЈКП „Погребне услуге“ Београд

Београд, јун 2019. године

САДРЖАЈ

1.	КРАТАК ОПИС ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (ДЕЛАТНОСТИ) И ОРГАНИЗАЦИОНЕ СТРУКТУРЕ ПРЕДУЗЕЋА	3
2.	СТРУКТУРА ПРИХОДА И РАСХОДА	4
2.1.	Приходи	5
2.1.1.	Приходи основне делатности	5
2.1.2.	Приход од продаје трговинске робе	6
2.1.3.	Приходи грађевинско-каменорезачке групе	6
2.1.4.	Приходи од читуља (Политика и Новости)	6
2.1.5.	Приходи од донација	7
2.1.6.	Приходи од закупнина	7
2.1.7.	Приходи од камата	7
2.1.8.	Приходи од додатно остварених бонуса код добављача	7
2.1.9.	Остали приходи	7
2.1.10.	Позитивни ефекти процене основних средстава	8
2.2.	Расходи.....	8
2.2.1.	Трошак набавне вредности трговачке робе	8
2.2.2.	Трошак материјала за израду	8
2.2.3.	Трошкови енергије	9
2.2.4.	Трошкови радова грађевинско-каменорезачке радионице.....	9
2.2.5.	Трошкови инвестиционог одржавања објекта и опреме.....	10
2.2.6.	Трошкови текућег одржавања	10
2.2.7.	Трошкови зарада (брuto 2)	10
2.2.8.	Трошкови привремених послова (Повремени послови, Уговори о делу, Омладинске задруге итд...)	11
2.2.9.	Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора.....	11
2.2.10.	Трошкови превоза радника.....	11
2.2.11.	Остали лични расходи.....	12
2.2.12.	Трошкови амортизације	12
2.1.13.	Трошкови непроизводних услуга	13
2.1.14.	Остали непоменути расходи.....	14
2.1.15.	Отписи и расходи	15
2.1.16.	Негативни ефекти процене основних средстава	15
3.	ПРОЦЕНА ИМОВИНЕ И КАПИТАЛА, УЛАГАЊА У ОСНОВНА СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОНО ОДРЖАВАЊЕ	16
3.1.	Процена имовине и капитала.....	16
3.2.	Улагања у основна средства	18
3.3.	Улагања у инвестиционо одржавање	19
4.	ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ	19
5.	ИЗЛОЖЕНОСТ РИЗИКУ	19
5.1.	Тржишни ризик	20
5.2.	Ризик ликвидности.....	20
5.3.	Кредитни ризик	20
6.	ПОКАЗАТЕЉИ ФИНАНСИЈСКОГ СТАЊА	21
7.	ЗАКЉУЧАК	23

1. КРАТАК ОПИС ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (ДЕЛАТНОСТИ) И ОРГАНИЗАЦИОНЕ СТРУКТУРЕ ПРЕДУЗЕЋА

Решењем Скупштине града Београда број 3-566/89-XXVII-01 од 21.12.1989. организована је Комунална радна организација „Погребне услуге“, којој се оснивачким актом поверава обављање комуналне делатности уређења и одржавања гробала и сахрањивања умрлих.

Јуна 1998. године Решењем Привредног суда у Београду VI-Fi 7991/98 извршено је усклађивање правног лица са Законом о предузећима и промењен назив у јавно комунално предузеће „Погребне услуге“.

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 налази се у Београду, Рузвелтова 50 (општина Звездара)
- Шифра делатности: 9603 – погребне и сродне делатности
- Матични број предузећа: 07049455
- ПИБ: 100133006
- Код Управе за трезор града Београда (филијала Палилула) Предузеће је регистровано као КЈС 7, ЈББК 82033
- Предузеће је према завршном рачуну класификовано у средње правно лице и Рачуноводственим политикама дефинисано је да примењује потпуне МСФИ.

Предузећу је од стране Оснивача поверио да обавља комуналну делатност од посебног друштвеног интереса у области сахрањивања умрлих лица. Предузеће у оквиру комуналне делатности врши:

- погребне услуге – сахране и кремације преминулих лица,
- превоз посмртних остатака умрлог од места смрти до мртвачнице на гробљу или до крематоријума,
- управља, уређује и одржава 10 градских гробала,
- продаје погребну опрему и цвеће,
- обавља каменорезачке радове и услуге.

Поред тога, предузеће обавља и друге делатности које су у функцији основне, као:

- изградња гробница,
- уређење земљишта за изградњу гробала и дислокацију постојећих,
- радови на санацији објеката и друге делатности које су утврђене Статутом Предузећа.

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

1. Сектор за основну делатност,
2. Сектор за развој и инвестиције,
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.

Управљање Предузећем организовано је као једнодомно. Органи Предузећа су:

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

Предузеће је у 2018. години остварило бруто губитак од 7.046. хиљада динара, што је за 25.014. хиљада динара мање у односу на 2017. годину (када је бруто добит износила 17.968. хиљада динара). Након извршеног обрачуна текућег и одложених пореза, нето добит за 2018. годину износи 5.518. хиљада динара, и мања је у односу на 2017. годину за 9.862. хиљаде динара, а у односу на Програм пословања за 2018. годину мања је за 14.092. хиљаде динара.

У годишњем извештају о пословању остварени финансијски резултат пословања за 2018. годину биће упоредно приказан са резултатом пословања у 2017. години и планираним резултатом исказаним у Програму пословања за 2018. годину.

2. СТРУКТУРА ПРИХОДА И РАСХОДА

Табела 1. Структура прихода и расхода

у хиљадама динара

рб	опис	остварење 2017	остварење 2018	план 2018	индекс 4/3	индекс 4/5
1	2	3	4	5	6	7
Укупни приходи						
1	Од основне делатности	980.501	980.890	990.500	100,04	99,03
2	Од продаје трговинске робе (са услугом дораде)	415.200	449.710	411.600	108,31	109,26
3	Од грађевинско - каменорезачке делатности	465.790	616.975	475.900	132,46	129,64
4	Од читуља (Политика и Новости)	57.897	58.786	58.300	101,54	100,83
5	Од донација	25.336	24.692	24.800	97,46	99,56
6	Од закупнина	11.362	11.199	22.000	98,57	50,90
7	Од камата	833	919	400	110,32	229,75
8	Од бонуса добављача	863	898	840	104,06	106,90
9	Остали непоменути приходи	48.084	105.714	16.442	219,85	642,95
10	Позитивни ефекти процене основних средстава	0	29.269	0		
11	С в е г а :	2.005.866	2.279.052	2.000.782	113,62	113,91
Укупни расходи						
I.	Набавна вредност трговинске робе, трошкови материјала и производних услуга (збир од 1 до 9)	897.606	999.904	860.936	111,40	116,14
1	Набавна вредност трговинске робе	176.220	191.764	178.875	108,82	107,21
2	Трошкови материјала за израду (основног и помоћног)	248.824	280.349	248.200	112,67	112,95
3	Трошкови осталог материјала	40.606	49.394	50.080	121,64	98,63
4	Трошкови електричне енергије	14.380	14.466	15.000	100,60	96,44
5	Трошкови горива и осталих енергената	45.879	45.144	45.900	98,40	98,35
6	Трошкови транспортних услуга, ПТТ, телефона, Интернета итд.	17.578	22.413	18.560	127,51	120,76
7	Трошкови грађевинско - каменорезачке радионице	227.578	262.426	197.711	115,31	132,73
8	Трошкови инвестиционог одржавања	97.434	106.450	76.170	109,25	139,75
9	Трошкови текућег одржавања	29.107	27.498	30.440	94,47	90,34

рб	опис	остварење 2017	остварење 2018	план 2018	индекс 4/3	индекс 4/5
1	2	3	4	5	6	7
II.	<i>Трош. зарада, накнада и остали лични расходи (збир од 10 до 15)</i>	628.630	706.831	702.516	112,44	100,61
10	Трошкови зарада - бруто 2	426.056	544.158	550.513	127,72	98,85
11	Трош. приврем. послова (Угов. о делу, Омлад. задруге, Војска)	147.715	89.246	70.915	60,42	125,85
12	Трошкови накнаде члановима Управног и Надзорног одбора	1.234	1.234	1.235	100,00	99,92
13	Трошкови бруто превоза радника	27.142	33.249	32.000	122,50	103,90
14	Трошкови службених путовања	1.829	1.929	2.050	105,47	94,10
15	Остали лични расходи	24.654	37.015	45.803	150,14	80,81
III.	<i>Остали трошкови (збир од 16 до 29)</i>	461.662	579.363	414.220	125,50	139,87
16	Трошкови стручног усавршавања запослених	1.453	1.827	1.700	125,74	107,47
17	Трошкови закупнине	4.544	6.038	4.500	132,88	134,18
18	Трошкови рекламе и пропаганде	556	635	850	114,21	74,71
19	Трошкови амортизације	117.730	143.057	120.000	121,51	119,21
20	Трошкови читуља - Политика и Новости	49.402	49.904	50.774	101,02	98,29
21	Трошкови непроизводних услуга	179.647	122.055	149.600	67,94	81,59
22	Трошкови репрезентације	2.571	2.598	2.600	101,05	99,92
23	Трошкови осигурања	2.601	3.325	2.700	127,84	123,15
24	Трошкови провизија	6.005	6.441	6.000	107,26	107,35
25	Трошкови огласа	3.073	3.861	3.500	125,64	110,31
26	Трошкови камата	1.252	700	1.000	55,91	70,00
27	Остали непоменути расходи	89.541	221.171	68.746	247,01	321,72
28	Отписи материјала, робе, цвећа и потраживања	3.287	5.391	2.250	164,01	239,60
29	Негативни ефекти процене основних средстава	0	12.360	0		
30	<i>С в е г а (I + II + III) :</i>	1.987.898	2.286.098	1.977.672	115,00	115,60
31	<i>Бруто финансијски резултат (31-30)</i>	17.968	-7.046	23.110	-39,21	-30,49
32	Порески расход периода	1.533	7.054	3.500	460,14	201,54
33	Одложени порески расходи периода	1.055	0	0	0,00	
34	Одложени порески приходи периода	0	19.618	0		
35	<i>Нето финансијски резултат (31-32-33+34)</i>	15.380	5.518	19.610	35,88	28,14

2.1. Приходи

Остварени приходи у 2018. години износе 2.279.052. хиљаде динара, и у односу на 2017. годину већи су за 13,62% или за 273.186. хиљада динара. У односу на планиране приходе за 2018. годину, остварени приходи су већи за 13,91%, односно 278.270. хиљада динара.

2.1.1. Приходи основне делатности

Пружањем комуналних услуга сахрањивања и одржавања гробаља ЈКП „Погребне услуге“ остварује најзначајнији део прихода. У 2018. години приход од основне делатности већи је за 0,04% у односу на 2017. годину, што кореспондира са смањењем физичког обима услуга. Цене услуга основне делатности у 2018. години нису се мењале – последње повећање цена основних и осталих услуга било је 12.05.2015. године. У структури укупних прихода учешће прихода од основне делатности у 2018. години износило је 43,04%, што је за 5,84 индексних поена мање у односу на исти показатељ 2017. године.

У односу на приходе исказане у Програму пословања за 2018. годину, остварени приход основне делатности мањи је за 0,97%, односно за 9.610. хиљ. динара.

Табела 2. Број извршених сахрана и кремација

РБ	опис	остварење 2017	остварење 2018	план 2018	индекс 4/3	индекс 4/5
1	2	3	4	5	6	7
1	Број сахрана	10.426	10.329	10.200	99,07	101,26
2	Број кремација	2.781	2.812	2.700	101,11	104,15
3	Укупно (1+2)	13.207	13.141	12.900	99,50	101,87
4	Број смештаја урни	2.527	2.537	2.500	100,40	101,48

Број извршених сахрана и кремација у 2018. години мањи је за 66, или 0,50% у односу на 2017. годину. У односу на број очекиваних сахрана и кремација исказан у Програму пословања, број извршених сахрана и кремација је већи за 241, или 1,87%.

Број смештаја урни већи је за 10, или 0,40% у односу на 2017. годину. У односу на Програм пословања за 2018. годину, исти је већи за 37, што чини 1,48%.

2.1.2. Приход од продаје трговинске робе

У укупном приходу овај приход учествује са 19,73%. Њега чини приход од продаје погребне опреме и цвећа, приход од дораде погребне опреме, као и приход кафе кухиње.

Приход од продаје трговинске робе у односу на 2017. годину већи је за 8,31%, односно за 34.510. хиљада динара. У односу на приход планиран у Програму пословања за 2018. годину исти је већи за 9,26%, односно за 38.110. хиљаде динара.

Проценат учешћа продате наше опреме за сахране на гробљима нашег предузећа у 2018. години био је 56,2% , што је нешто мање у односу на 2017. годину, када је исти износио 57,8%.

2.1.3. Приходи грађевинско-каменорезачке групе

Приходи грађевинско – каменорезачке групе односе се на приходе од продаје гробница, споменика, розаријума, колумбаријума и разних услуга каменорезачке радионице. Ови приходи су у 2018. години у односу на 2017. већи за 32,46%, односно за 151.185. хиљ. динара. У односу на Програм пословања за 2018. годину исти су већи за 29,64%, односно за 141.075. хиљ. динара. У структури укупних прихода учешће прихода од грађевинско – каменорезачке групе повећало се за 3,85 индексних поена.

Наиме, у питању су радови који се уговарају независно од редовних активности – сахрана и кремација, тако да се никад не може тачно предвидети колико ће се уговорити и остварити прихода по овом основу.

2.1.4. Приходи од читуља (Политика и Новости)

У укупном приходу овај приход учествује са 2,58%. Приходи по овом основу у 2018. години износили су 58.786. хиљада динара, и већи су у односу на 2017. годину за 889. хиљада динара, или за 1,54%.

На основу уговора склопљеног са дневним листовима „Политика“ и „Вечерње новости“, сервисна служба ЈКП „Погребне услуге“ преузима од странака текст за читуље и за то наплаћује услугу по ценовнику. По истеку месеца на рачуне поменутих дневних листова преносе се средства умањена за 10% (Новости), односно 18% (Политика). Расходи по овом основу износили су у 2018. години 49.904. хиљ. динара, што је за 502. хиљаде динара, односно 1.02% више у односу на 2017. годину. Чист приход по овом основу у 2018. години износио је 8.882. хиљаде динара, што је за 387. хиљада динара више у односу на 2017. годину.

2.1.5. Приходи од донација

Приходи по овом основу износе 24.692 хиљаде динара, и учествују у структури укупних прихода са 1,08%. Ови приходи се односе на амортизацију основних средстава донираних од стране Скупштине града.

Приходи од донација у 2018. години у односу на претходну годину мањи су за 2,54%, а за 0,44% су мањи у односу на Програм пословања за 2018. годину.

По важећим рачуноводственим политикама 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.

2.1.6. Приходи од закупнина

Приходи по овом основу у 2018. години су нешто нижи у односу на исту величину у 2017. Наиме, исти су за 163. хиљада динара, односно за 1,43% нижи у односу на 2017. годину, а 49,10% у односу на Програм пословања за 2018. годину. Овако велика разлика произилази из укалкулисаних прихода од закупа новоформираних цвећара на Новом гробљу у износу од 10,68 мил. динара, који нису реализовани.

2.1.7. Приходи од камата

Приходи по овом основу односе се на камате на средства по виђењу код пословних банака. Исти су у 2018. години већи у односу на 2017. годину за 86. хиљада динара.

2.1.8. Приходи од додатно остварених бонуса код добављача

Приходи од додатно остварених бонуса код добављача износе 898. хиљ. динара, и односе се на попуст на маркице за превоз.

2.1.9. Остали приходи

У укупном приходу овај приход учествује са 4,64%. Приходи по овом основу у 2018. години износили су 105.714. хиљаде динара, и већи су у односу на 2017. за 57.630. хиљада динара, или 119,85%. Структура ових прихода је следећа:

Табела 3. Остали приходи

рб	опис	у хиљадама динара		
		остварење 2017	остварење 2018	индекс
1	Приходи од уверења	11	9	81,82
2	Приходи од прикупљања документације	5.660	5.088	89,89
3	Изградња споменика пострадалим кинеским дипломатама	133	0	0,00
4	Приходи од услуга сервисне службе - 20%	9.551	9.606	100,58
5	Приходи од радова у КБЦ Звездара	0	0	
6	Приходи од одустајања подносиоца пријаве од тендера	175	0	0,00
7	Позитивне курсне разлике, ревалор. стамбених кредита	25	19	76,00
8	Приход од продаје основних средстава	0	810	
9	Добици од продаје материјала	570	547	95,96
10	Вишкови материјала	0	0	
11	Вишкови робе и цвећа	645	776	120,31
12	Вишкови готовине и хартија од вредности	0	0	

рб	опис	остварење 2017	остварење 2018	индекс
13	Наплаћена отписана потраживања	54	1.033	1912,96
14	Отпис застарелих обавеза	0	0	
15	Прих. од укидања резервисања за отпремнине и јубилеје	0	134	
16	Прих. од укидања резервисања судских спорова	27.758	86.870	312,95
17	Накнада штете од осигурања	214	231	107,94
18	Накн. утврђ. приходи из ранијих година	1	35	3500,00
19	Ванредни приходи	3.287	556	16,92
	Укупно :	48.084	105.714	219,85

Највећи део осталих прихода односи се на приходе од укидања резервисања судских спорова. На основу извештаја адвоката, и консултације са правним заступницима Предузећа у 2018. години извршена су укидања резервисања искључиво на основу судских спорова за одузето земљиште који су велике вредности, где је предузеће тужено као крајњи корисник, а на основу најновије доступне документације, и то:

- Одлуком директора бр. 3-52 укинуто је резервисање по предмету П1 1626/10 у износу од 10.000. хиљада динара
- Одлуком директора бр 3-47 укинуто је резервисање по предмету 7 П 1076/16 у износу од 76.870. хиљада динара.

2.1.10. Позитивни ефекти процене основних средстава

На дан 01.01.2018. године извршена је процена имовине и капитала од стране независног проценитеља „Економски институт“ из Београда. Позитивни ефекти процене који су тангирали приходе у износу од 29.269. хиљ. динара односе се на инвестиционе некретнине, и представљају разлику између процењене и књиговодствене садашње вредности истих. Позитивни ефекти процене осталих основних средстава књижени су на ревалоризационе резерве, које су затим укинуте 15% у корист одложених пореских обавеза. Ова проблематика ће бити детаљније обрађена у поглављу 4 – Значајни догађаји после завршетка пословне године.

2.2. Расходи

Расходи настали у 2018. години у износу од 2.286.098. хиљада динара већи су за 298.200. хиљада динара, односно за 15,00% у односу на исту величину у 2017. години. У поређењу са расходима планираним у Програму пословања већи су 308.426. хиљада динара, односно за 15,60%. У наставку ће се коментарисати најзначајнији расходи приказани у табели 1.

2.2.1. Трошак набавне вредности трговачке робе

У 2018. години овај трошак је у односу на претходну годину већи за 8,82%, или за 15.544. хиљаде динара, док је у односу на исту величину планирану Програмом пословања за 2018. годину већи за 7,21%. Кретање овог трошка кореспондира са приходом од продаје трговачке робе.

2.2.2. Трошак материјала за израду

Трошак материјала за израду у 2018. години већи је у односу на 2017. годину за 12,67%, и осим материјала за споменике односи се и на материјал за инвестиционо одржавање гробала (камен за поплочавање, шљунак, песак, цемент, бетон, арматура, и др.).

као и на трошак помоћног материјала. У односу на Програм пословања за 2018. годину исти је већи за 12,95%.

У структури залиха највећи део односи се на основни материјал - мермер и камен 240.093. хиљ. динара.

2.2.3. Трошкови енергије

Табела 4. Трошкови енергије

у хиљадама динара

рб	опис	остварење 2017	остварење 2018	индекс
1	Утрошени нафтни деривати	27.288	29.020	106,35
2	Утрошена остала горива (трошкови огрева)	9.772	6.736	68,93
3	Утрошена електрична енергија	14.380	14.466	100,60
4	Утрошен пропан - бутан	8.819	9.388	106,45
	Укупно :	60.259	59.610	98,92

Трошкови огрева и пропан - бутана су се у 2018. години знатно разликовали у односу на исте у 2017. години (трошкови огрева су били мањи за 31,07%, а трошкови пропан – бутана су били већи за 6,45%). Трошкови нафтних деривата имали су мањи раст, а трошкови електричне енергије су били на нивоу претходне године.

Пошто се лож уље за грејање, као и пропан – бутан за потребе крематоријума набављају у већим количинама и складиште у подземним цистернама, дешава се да набавке ових енергената буду нешто веће или мање у односу на претходни период. Наиме, исти се у моменту набавке одмах стављају на трошак, њихове залихе се не воде кроз материјално књиговодство и не пописују се (исказивање утрошка било би јако компликовано). Потрошња нафтних деривата кореспондира са приходима од основне делатности (превоз покојника), који су у 2018. години били на нивоу 2017. То значи да је повећање трошкова горива условљено растом цена истог. И за остале нафтне деривате (лож уље и пропан – бутан) део трошкова везан је за повећање цена.

2.2.4. Трошкови радова грађевинско-каменорезачке радионице

Табела 5. Трошкови грађевинско – каменорезачке радионице

у хиљадама динара

рб	опис	остварење 2017	остварење 2018	индекс
1	Трошкови израде гробница	184.439	155.173	84,13
2	Трошкови израде гробних места	35.851	99.420	277,31
3	Трошкови изградње осаријума	0	3.760	
4	Набавна вредност враћених гробница, розаријума и колумбаријума	7.288	4.073	55,89
	Укупно :	227.578	262.426	115,31

Ставке 1., 3. и 4. табеле односе се на изградњу гробница, док ставка 2. представља трошкове који су се први пут појавили у 2011. години. Трошкови изградње гробница се односе на ископ и бетонирање подземног дела на који се касније поставља споменик тј. облаже се каменом.

Трошкови изградње нових гробних места подразумевају изградњу бетонских оквира дубине око 30 цм којима се оивичавају гробна места, и на тај начин се нова парцела припрема за предстојеће сахране. Осим тога садрже и трошкове израде пратеће инфраструктуре (приступне стазе, вода, канализација), трошкове озелењавања парцеле, и др.

До 2010. године Оснивач је сносио ове трошкове, који су врло високи, а не наплаћују се од странака, да би од 2011. године на захтев Оснивача ЈКП „Погребне услуге“ финансирали ове радове. Напомињемо да су ово расходи који нису имали одговарајуће приходе, и у целости су оптерећивали укупан приход предузећа, све до одобрења Оснивача да се изградња гробног места наплаћује (истина, по симболичној цени).

Од 15.11.2014. године уведена је нова шифра „Трошкови изградње гробног места“ – 14.950,00 динара (16.445,00 са ПДВ-ом), што је далеко испод економске цене коштања и на овај начин се делимично надокнађује трошак изградње гробних места.

Ставке бр. 1. и 4. биле су у 2018. нешто ниže у односу на претходну годину, док су трошкови изградње гробних места били далеко већи у односу на 2017. Наиме, динамика изградње гробних места зависи од потреба за истим, и није уједначена из године у годину. Изградња осаријума (костурнице) предузима се по потреби, а исти служи за одлагање костију из гробних места која се (уз сагласност породица) празне и ослобађају за поновну употребу.

2.2.5. Трошкови инвестиционог одржавања објекта и опреме

Трошкови инвестиционог одржавања објекта и опреме у 2018. години износе 106.450. хиљада динара, и већи су за 9.016. хиљада динара, односно за 9,25% у односу на 2017. годину. Ови трошкови су финансирали из сопствених средстава, и искључиво зависе од финансијских могућности. Структура истих је ближе одређена у табели 12 – ставке од 1 до 10 односе се на инвестиционо одржавање објекта, а ставке од 11 до 21 односе се на инвестиционо одржавање опреме.

2.2.6. Трошкови текућег одржавања

Табела 6. Трошкови текућег одржавања

рб	опис	у хиљадама динара		
		остварење 2017	остварење 2018	индекс
1	Трошкови материјала за текуће одржавање - средства за хигијену	7.872	6.533	82,99
2	Трошкови воде и канализације	7.275	5.523	75,92
3	Трошкови одношења смећа	4.486	4.511	100,56
4	Трошкови услуга Димничара	42	42	100,00
5	Трошкови чишћења просторија	9.432	10.889	115,45
Укупно :		29.107	27.498	94,47

Трошкови текућег одржавања у 2018. години износе 27.498. хиљада динара, и мањи су у односу на 2017. годину за 5,53%, или за 1.609. хиљада динара.

Највећи раст имали су трошкови чишћења просторија због повећања површина које се одржавају (додате су просторије сервисне службе у КБЦ Бежанијска коса, као и капеле у Сабирној капели на Новом Бежанијском гробљу). Трошкови одношења смећа и услуга димничара били су на нивоу претходне године, а трошкови средстава за хигијену, као и трошкови воде и канализације били су нижи у односу на 2017.

2.2.7. Трошкови зарада (брuto 2)

Зараде запослених су контролисане од стране Оснивача – Скупштине града. Закључком Градоначелника месечно се утврђује износ за исплату зарада, а у оквиру годишњег износа утврђеног Програмом пословања. У односу на 2017. годину трошак зарада (брuto2) у 2018. години већи је за 27,72% или за 118.102. хиљаде динара. До наведеног повећања дошло је због пријема у радни однос већег броја радника. Наиме, на основу

Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава бр. 112-12236/2017 од 28.12.2017. године, дана 03.01.2018. године запослено је сто радника, претходно ангажованих по уговору о ППП. Посебним одобрењем Оснивача 4 радника, претходно ангажована по уговору о ППП, примљена су у радни однос на одређено време. У 2018. години трошкови зарада су износили 544.158. хиљада динара, што је 23,80% укупних трошкова предузећа.

Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плате, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава зарада, од новембра месеца 2014. исплаћене зараде умањују се за 10%. Разлика између обрачунатих и исплаћених бруто 2 зарада уплаћује се у буџет Републике Србије, и за 2018. годину износи 44.290. хиљада динара. Трошкови по овом основу исказују се на синтетичком конту 559 – остали нематеријални трошкови, и могу се видети у табели бр. 9 – ставка 9.

Просечно исплаћена бруто зарада по раднику у 2018. години износи 82.044,97 динара, а нето зарада 58.978,02 динара.

2.2.8. Трошкови привремених послова (Повремени послови, Уговори о делу, Омладинске задруге итд...)

Трошкови по овом основу су у 2018. години мањи су за 39,58%, или за 58.469. хиљада динара у односу на 2017. годину због пријема већег броја радника ангажованих по уговору о ППП у радни однос, што кореспондира са растом бруто 2 зарада (детаљније објашњено у претходном поглављу).

Ови радници раде на одржавању хигијене на гробљима, уговорању грађевинско - каменорезачких радова, као сервисни референти, транспортни радници и др. Наведена групација трошкова се из године у годину перманентно повећава (са изузетком 2018.) из разлога што се ангажовањем радника по привременим и повременим пословима премошћава мањак радне снаге који се јавља због смањења броја запослених, повећања обима посла и нових услуга које предузеће врши, као и немогућност пријема нових радника.

Предузеће се бави изузетно осетљивом комуналном делатношћу, а већина радника ангажованих на овај начин ради у основној делатности (гробари, радници на одржавању, транспортни радници итд...) и у продаји погребних услуга (теренски референти, сервисни референти, уговорање грађевинско – каменорезачких радова, итд...). Смањењем броја ангажованих лица по уговорима остали бисмо сигурно без значајног дела прихода, док би чистоћа и безбедност на београдским гробљима била свакако мања.

2.2.9. Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора

Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора су у 2018. години били на нивоу 2017. године, као и на нивоу Програма пословања за 2018. годину, што резултира из чињенице да се накнаде по овом основу нису мењале у наведеним годинама, па их је било могуће планирати са великим прецизношћу.

Примања члanova Надзорног одбора су дефинисана Закључком Скупштине града Београда бр. 120-1044/14-С од 18.09.2014. године.

2.2.10. Трошкови превоза радника

Трошкови превоза радника у 2018. години у односу на 2017. годину већи су за 6.107. хиљада динара, односно за 22,50%, а у односу на Програм пословања за 2018. годину већи су за 1.249. хиљада динара, што чини 3,90%. Исти су се из године у годину перманентно смањивали одласком запослених из предузећа, а немогућношћу запошљавања нових радника. У 2018. години је дошло до запошљавања већег броја радника, што се одразило и на повећање трошкова превоза.

2.2.11. Остали лични расходи

Трошкови по овом основу су у 2018. години већи у односу на 2017. годину за 50,14% или за 12.361. хиљада динара. Најзначајнија одступања се односе на:

- Остало (рб. 10) – највећи део ставке односи се на солидарну помоћ за неповољан материјални положај запослених, а на основу Анекса 1 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије у износу од 21.829. хиљ. динара.
- Јубиларне награде нису упоредиве, јер су умањене за износ резервисан по актуарском обрачуни (исто се односи и на отпремнине, код којих нема разлике између резервисаног и исплаћеног износа)
- Солидарне помоћи и друге исплате дефинисане су Колективним уговором предузећа и Правилником о изменама и допунама правилника солидарној помоћи, превентивним систематским прегледима и здравствено-превентивном одмору број 14521 од 24.10.2018. године
- У 2018. години, после дужег временског периода дати су поклон пакетићи за Нову годину у износу од 1.295. хиљада динара, што је такође регулисано Колективним уговором предузећа (члан 25).

Табела 7. Остали лични расходи

у хиљадама динара

рб	опис	остварење 2017	остварење 2018	индекс
1	Отпремнина за одлазак у пензију, социјални програм	6.491	5.164	79,56
2	Бруто накнада за годишњи одмор	951	556	58,46
3	Остале накнаде - рођење детета	3.246	2.765	85,18
4	Остале накнаде - рекреација	1.492	671	44,97
5	Поклон пакетићи за Нову годину	0	1.295	
6	Јубиларне награде	585	1.294	221,20
7	Солидарна помоћ - посмртнина	848	1.558	183,73
8	Солидарна помоћ - набавка лекова	485	641	132,16
9	Солидарна помоћ - рехабилитација	0	0	
10	Стипендије	1.187	1.232	103,79
11	Остало	9.369	21.839	233,10
Укупно:		24.654	37.015	150,14

2.2.12. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације су у 2018. години већи за 21,51%, или за 25.327. хиљ. динара у односу на 2017. годину, а у односу на Програм пословања за 2018. годину већи су за 19,21%, односно 23.057. хиљ. динара. Повећање трошкова амортизације као последица евидентирања процене основних средстава износи 22.075. хиљ. динара, и то:

- Амортизација грађевинских објеката се повећала за 24.247. хиљ. динара
- Амортизација опреме се смањила за 2.096. хиљ. динара
- Првобитно обрачуната амортизација инвестиционих некретнина од 76. хиљ. динара је сторнирана, зато што је за ову врсту основних средстава дефинисана резидуална вредност у висини набавне вредности, тако да је основица за обрачун амортизације једнака нули, што значи да у будуће ова средства неће имати трошкове амортизације, него ће се процењивати на крају сваког извештајног периода.

2.1.13. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови по овом основу су у 2018. години мањи за 32,06%, или за 57.592. хиљаде динара у односу на 2017. годину. Њихову структуру ћемо показати у следећој табели:

Табела 8. Трошкови непроизводних услуга

у хиљадама динара

рб	опис	остварење 2017	остварење 2018	индекс
1	Трошкови ревизије	200	200	100,00
2	Адвокатске услуге	2.916	2.908	99,73
3	Консалтинг услуге, стручни надзор	470	420	89,36
4	Здравствене услуге	664	1.039	156,48
5	Одржавање софтвера, лиценце Windows	8.878	8.537	96,16
6	Обезбеђење	48.587	59.712	122,90
7	Хемијско чишћење	4.119	4.232	102,74
8	Услуге ДДД	4.720	4.736	100,34
9	Пројекти и сагласности	4.843	2.949	60,89
10	Елаборати и експертизе	6.097	4.630	75,94
11	Испитивање материјала и опреме	896	806	89,96
12	Керамичке слике	3.627	4.302	118,61
13	Реконст. спомен. и гробн.	83.267	11.825	14,20
14	Ручно и машинско исписивање слова	2.362	3.554	150,47
15	Гребање слике на граниту	171	198	115,79
16	Позлата слова	1.117	1.395	124,89
17	Метална слова	402	741	184,33
18	Микрофилмовање архивске документације	1.976	2.050	103,74
19	GPS - праћење возила	580	488	84,14
20	Ангажовање радних машина	480	3.841	800,21
21	Остале непроизводне услуге	3.275	3.492	106,63
	Укупно :	179.647	122.055	67,94

Највеће одступање се односи на трошкове ангажовања радних машина. Ови трошкови настају уколико дође до квара наше опреме (багера који врше ископ нових гробних места). Ради хитности послана (обављање сахрана) не сме се чекати њихова поправка, већ се изнајмљују радне машине од других предузећа. Осим тога, исте се изнајмљују због повећаног обима послана (нпр. чишћење снега), а такође се по потреби изнајмљују и специјалне машине које не поседујемо. Ови трошкови се јављају спорадично, и веома их је тешко предвидети.

Трошкови здравствених услуга су знатно већи у односу на претходну годину због организовања превентивног систематског прегледа за све запослене. Исти се не организује сваке године, већ периодично, и зато долази до великих одступања ове врсте трошкова између година.

Поједини расходи из групације непроизводних услуга директно кореспондирају са приходима од грађевинско – каменорезачке делатности (пројекти и сагласности везани за изградњу гробница, израда керамичких слика, машинско исписивање слова на споменику, гребање слике на граниту, позлата слова).

Највеће смањење се односи на трошкове реконструкције споменика и гробница. По налогу комуналне инспекције предузеће је дужно да изврши анкерисање надгробних споменика на гробницама у одређеним парцелама, и доведе у уредно стање поломљене плоче. Динамика ових радова искључиво зависи од финансијских могућности предузећа.

2.1.14. Остали непоменути расходи

Трошкови по овом основу су спорадични, а самим тим су неки од њих неупоредиви у односу на 2017. годину. Њихову структуру ћемо показати у следећој табели.

Табела 9. Остали непоменути расходи

у хиљадама динара

рб	опис	остварење 2017	остварење 2018	индекс
1	Рекреација по решењу ЦВПО - раније године	1.758	0	0,00
2	Ексхумације у сврху ослобађања гробних места	0	26	
3	Друмарина, паркинг услуге	544	499	91,73
4	Остале резервисања	23.180	135.792	585,82
5	Дневне новине	54	75	138,89
6	Остале чланарине	1.851	2.026	109,45
7	Порези	3.425	3.474	101,43
8	Таксе и остали нематеријални трошкови	1.921	2.274	118,38
9	Умањење плате по закону - 10%	34.909	44.290	126,87
10	Негативне курсне разлике	92	5	5,43
11	Обезвређење потраживања за стамбене кредите	134	3	2,24
12	Садашња вредност расходованих и продатих ОС	7.179	705	9,82
13	Трошкови спора	6.263	7.373	117,72
14	Накнада штете трећим лицима	2.868	1.169	40,76
15	Донације (издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене), донирана основна средства	140	146	104,29
16	Други непословни расходи	748	660	88,24
17	Одобрени попусти - Огањ	764	955	125,00
18	Одобрени попусти - Сениор картица	560	12.126	2165,36
19	Остали одобрени попусти	278	5.651	2032,73
20	Радничке спортске игре	1.108	1.503	135,65
21	Превоз - екскурзије, радничке спортске игре	0	185	
22	Улазнице за културне и спортске манифестације	119	120	100,84
23	Ванредни расходи, Остали непоменути расходи и Ургентни центар	1.646	2.114	128,43
Укупно :		89.541	221.171	247,01

Одобрени попусти – Сениор картица и остали одобрени попусти (рб 18 и 19) знатно су већи у односу на претходну годину. Наиме, од 01.09.2018. године, а за потребе новоуведене ПОПДВ евидентије, почели смо програмски да их издавајмо (до тада се нису видели, а приходи су били умањени за исте).

Трошкови осталих резервисања су се повећали за 112.612. хиљ. динара, или за 485,82% у односу на 2017. годину. Исти износе 135.792. хиљ. динара, и састоје се из следећих ставки:

- Резервисање за отпремнине приликом одласка у пензију износе 31.101. хиљ. динара
- Резервисање за јубиларне награде запослених износе 10.544. хиљ. динара
- Резервисање за судске спорове износе 93.147. хиљада динара.

Прве две ставке су се повећале због пријема у радни однос 104 нова радника који су пре тога били ангажовани преко уговора о ППП, а трећа ставка се односи на судске спорове за одузето земљиште који су велике вредности, где је предузеће тужено као крајњи корисник,

а на основу извештаја адвоката и консултације са правним заступницима Предузећа, имајући у виду најновију доступну документацију.

2.1.15. Отписи и расходи

Табела 10. Отписи и расходи

рб	опис	у хиљадама динара		
		остварење 2017	остварење 2018	индекс
1	Директан отпис потраживања	245	191	77,96
2	Расходи материјала	166	132	79,52
3	Расходи залиха робе	136	220	161,76
4	Отписи цвећа	624	979	156,89
5	Отписи потраживања од купаца преко 365 дана	2.116	418	19,75
6	Обезвређење готовине и готовинских еквивалената (Diners картице)		3.451	
	Укупно:	3.287	5.391	164,01

Обезвређење готовине и готовинских еквивалената у износу од 3.451. хиљ. динара односи се на потраживања од „DINERS CLUB INTERNATIONAL BELGRADE“ Д.О.О. БЕОГРАД, над којим је у 2018. години отворен стечајни поступак. Предузеће је благовремено пријавило потраживање привредном суду у Београду. Након рочишта за испитивање пријављених потраживања дана 08.12.2017. године, стечајни судија донео је Закључак којим се признаје предметно потраживање и сврстava у III исплатни ред. Имајући у виду дуг рок стечајног поступка и неизвесност наплате потраживања III исплатног реда, исто је преко исправке вредности евидентирано на терет укупног прихода, као обезвређење готовине и готовинских еквивалената.

Обезвређење потраживања у износу од 418. хиљада РСД односи се на отпис потраживања од купаца старијих од 365 дана, преко исправке вредности.

Расходи по основу директног отписа потраживања у укупном износу од 191. хиљаде РСД односе се на отпис потраживања по основу боловања и потраживања за исплаћену зараду радника који се налазио у притвору. Исти су евидентирани по Пописном елаборату, који је усвојио Надзорни одбор.

2.1.16. Негативни ефекти процене основних средстава

Негативни ефекти процене у износу од 12.360. хиљ. динара тангирали су расходе, и односе се на грађевинске објекте који нису предмет разграничења са Оснивачем и опрему. Негативни ефекти процене грађевинских објеката који су предмет разграничења са Оснивачем евидентирани су на акумулираном губитку ранијих година (кто 350).

3. ПРОЦЕНА ИМОВИНЕ И КАПИТАЛА, УЛАГАЊА У ОСНОВНА СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОНО ОДРЖАВАЊЕ

3.1. Процена имовине и капитала

Процена имовине и капитала је извршена од стране независног проценитеља „Економски институт“ из Београда. Ефекти процене основних средстава приказани су у наредној табели:

Табела 11. Ефекти процене основних средстава 01.01.2018. године

кonto	022	022	023	024	у хиљадама динара	
опис	Објекти који се разгравичавају са Оснивачем	Остали објекти	Опрема	Инвестиционе непокретнине	Укупно:	
књиговодствена вредност	набавна вредност	1.301.284	649.260	553.946	4.262	2.508.752
	исправка вредности	323.732	194.588	342.767	2.192	863.279
	садашња вредност	977.552	454.672	211.179	2.070	1.645.473
процењена вредност	набавна вредност	1.410.612	1.262.955	657.057	31.339	3.361.963
	исправка вредности	348.173	603.756	319.670	0	1.271.599
	садашња вредност	1.062.439	659.199	337.387	31.339	2.090.364
позитивна разлика (процењена садашња вредност - књиговодствена садашња вредност)	ревалоризационе резерве (330)	218.480	216.596	126.499		561.575
	приход од усклађ. вредн. имовине (682)				29.269	29.269
негативна разлика (процењена садашња вредност - књиговодствена садашња вредност)	акумулирани губитак (350)	133.593				133.593
	трошак обезвређења имовине (582)		12.069	291		12.360

Проценилељ је на основу добијене документације извршио теренску инспекцију и идентификовала непокретности и опрему који су предмет процене. Фотографије предметних средстава налазе се у прилогу нацрта извештаја о процени.

Посебно формирана комисија је извршила суштинску и рачунску контролу оба достављена нацрта (процена имовине и процена капитала), и констатује следеће:

- Процена градског грађевинског земљишта није била предмет процене, с обзиром да се земљиште не налази у књигама предузећа.
- Процена нематеријалне имовине је извршена по моделу набавне (књиговодствене) вредности.

- Процена грађевинских објеката је извршена по моделу ревалоризоване вредности, уз дефинисање резидуалне вредности. Притом су издвојени објекти који су предмет разграничења са Оснивачем.
- Приликом процене опреме изабран је тржишни приступ. Опрема набавне вредности изнад 120.000,00 динара процењена је по моделу ревалоризоване вредности уз дефинисање резидуалне вредности. Опрема набавне вредности испод 120.000,00 која још није у потпуности амортизована процењена је по моделу набавне (књиговодствене) вредности. Опрема која је у потпуности амортизована није била предмет процене, већ је предложено да се иста искњижи на залихе. Такође, предмет процене није била ни опрема која је у току 2018. године отуђена и расходована.
- Инвестиционе непретнине су процењене по фер (поштеној) вредности. Резидуална вредност истих одређена је у висини набавне вредности, тако да у будуће ова средства неће имати трошкове амортизације, него ће се процењивати на крају сваког извештајног периода.
- Некретнине, постројења и опрема у припреми, улагања у туђа основна средства, као и дугорочни пласмани процењени су по моделу набавне (књиговодствене) вредности.
- Обртна имовина, као и одложена пореска средства процењени су по моделу набавне (књиговодствене) вредности.

Пасива је процењена на следећи начин:

- Капитал је коригован за ефекте процене, и то група 33 (ревалоризационе резерве) и 35 (акумулирани губитак). Основни капитал (група 30) остао је непромењен. Ревалоризационе резерве се повећавају за позитивне ефекте процене, док се акумулирани губитак односи на негативне ефекте процене непокретности које се разграничују се Оснивачем.
 - Одложене пореске обавезе су увећане за део (15%) позитивних ефеката процене који су књижени на ревалоризационим резервама.
 - Дугорочна резервисања, дугорочне обавезе, краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења процењени су по моделу набавне (књиговодствене) вредности.
- Биланс успеха су тангирале следеће промене:
- Негативан ефекат процене грађевинских објеката који нису предмет разграничења са Оснивачем и опреме тангирао је трошкове обезвређења непретнине, постројења и опреме (кто 582)
 - Позитиван ефекат процене инвестиционих непретнине тангирао је приходе од усклађења вредности непретнине, постројења и опреме (кто 682).

Процена капитала је извршена применом трошковног, односно имовинског приступа, којим је фер вредност капитала утврђена као разлика фер вредности имовине и фер вредности обавеза (табела 9), тако да је вредност капитала након процене, а пре разграничења имовине са Оснивачем

969.117 хиљада динара.

3.2. Улагања у основна средства

Табела 12. Улагања у основна средства из сопствених средстава

у хиљадама динара

рб	опис	остварење 2018
1	повећање вредности рачунарске мреже	1.165
2	Ново гробље - реконструкција управне зграде	6.046
3	Ново гробље - доградња каменорезачке радионице	1.191
4	Централно гробље - уређење обода парцела	1.824
5	Топчидерско гробље - реконструкција хидрантске мреже	1.375
6	Лешће - доградња зграде Крематоријума	3.940
7	Лешће - надстрешница на главном улазу у радничке просторије	83
8	Лешће - уређење платоа испред капела	2.066
9	Нова Бежанија - реконструкција кружног тока	962
10	Нова Бежанија - повећање вредности заливног система	3.121
11	замена алуминијумске столарије по гробљима	4.487
12	Ново гробље - реконструкција централног грејања у управној згради	700
13	Ново гробље - реконструкција централног грејања у каменорезачкој радионици	1.249
14	Ново гробље - вентилација подрума управне зграде	994
15	Пиађо портер - 2 ком.	4.124
16	Електро возило - 3 ком.	9.881
17	Трактор - 2 ком.	5.100
18	Тракторска приколица - 2 ком.	925
19	Тракторски прикључци	809
20	мотокултиватор - 2 ком.	2.980
21	косачице, тримери, атомизери, моторне прскалице	1.332
22	утоварна кашика - прикључак за Wille	121
23	агрегат	59
24	контејнери - 90 ком.	2.485
25	апарат - електрични и механички	628
26	телефонска централа	4.228
27	компјутерска опрема	6.578
28	видео надзор	988
29	алармни системи за 10 благајни	654
30	челични сефови - 10 ком. (за благајне)	634
31	намештај	1.913
32	5 ком. радио станица	126
33	клима уређаји, фрижидери	354
34	дувачи лишћа - 10 ком.	820
35	апарат за прање под притиском - 4 ком.	321
36	Фотокопир - 2 ком.	72
37	остало (додатна опрема за возила и тракторе, уређаји за телефонске централе, усисивачи, колица за покојнике, рачунске машине, фотоапарати, итд.)	832
38	КБЦ Бежанијска коса	6.500
Укупно :		81.667

Добар остварени финансијски резултат у 2018. години омогућио је да предузеће из сопствених средстава „без динара кредита“, уложи у набавку основних средстава 81.667. хиљада динара.

3.3. Улагања у инвестиционо одржавање

Табела 13. Улагање у инвестиционо одржавање из сопствених средстава

у хиљадама динара

рб	опис	остварење 2018
1	асфалтирање саобраћајница, поплочавање прилаза гробним местима	13.007
2	земљани радови	21.383
3	уређење зелених површина, садња	29.911
4	санација здравственог стања зеленила	1.418
5	замена штафли на клупама по гробљима	2.066
6	одржавање објекта	7.425
7	форекс табле - ознаке по гробљима	402
8	лед расвета	830
9	одгушење канализације, црпљење септичких јама	1.121
10	остало одржавање објекта	3.777
11	одржавање возила	5.435
12	одржавање радних машина	11.397
13	презид и поправке крематоријских пећи	2.355
14	одржавање видео надзора	1.301
15	поправка алата	607
16	одржавање хладњача	1.023
17	поправка компјутерске опреме	490
18	одржавање ТНГ инсталације	283
19	одржавање противпожарних апаратова	231
20	одржавање лифтова	136
21	поправке остале опреме	1.852
22	материјал за инвестиционе радове (камен за поплочавање, шљунак, песак, цемент, бетон, арматура, и др.)	10.839
23	реконструкција споменика и гробних места	11.825
Укупно :		129.114

4. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ

На основу нове судске документације до дана састављања Напомена уз финансијске извештаје, друштво је евидентирало трошкове по основу решеног спора.

5. ИЗЛОЖЕНОСТ РИЗИКУ

Предузеће је у свом редовном пословању различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима, и то:

- Тржишном ризику (који обухвата: ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ценовни ризик),
- Ризику ликвидности и
- Кредитном ризику.

5.1. Тржишни ризик

Тржишни ризик је ризик промена у тржишним ценама као што су: девизни курсеви, каматне стопе и цене инструмената капитала, које могу имати негативан ефекат на приходе предузећа. Циљ управљања тржишним ризиком је контрола изложености тржишном ризику у оквиру прихватљивих параметара, уз остварење оптималног приноса.

Предузеће није изложено ризику од промене курса станих валута.

Предузеће није изложено ризицима кроз ефекте промене висине тржишних каматних стопа на финансијску позицију, резултата пословања и токове готовине. На дан 31.12.2018. године нема дугорочних и краткорочних кредита од банака.

С друге стране, предузеће је изложено ризику од промене цене јер се суочава са нелојалном конкуренцијом која урушава легално тржиште погребних производа и услуга. Предузеће већ неколико година покушава преко надлежних органа града Београда (Комунална полиција, Саобраћајна полиција, Секретаријат за здравство итд...), али и сопствених служби (обезбеђење, теренска контрола, каменорезачка служба итд...), да спречи „сиво-црно“ тржиште погребних производа и услуга:

- спрега између здравствених радника (мртвозораца) и посредничких погребних агенција, које има за последицу злоупотребу породице којој је неко преминуо.
- илегални продавци цвећа испред наших гробаља
- огроман број илегалних „продаваца“ које ангажују приватни каменоресци који нуде каменорезачке услуге делећи флајере, пресрећући грађане на нашим гробљима када на њих долазе, или чак и приликом саме сахране.

Све ово има за последицу злоупотребу наших грађана када им је најтеже, односно када им неко премине, али и директно утиче на легалне приходе предузећа, тј. државе и града Београда, јер предузеће послује поштујући све позитивне прописе ове земље.

5.2. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности представља ризик да предузеће неће бити у стању да измири своје финансијске обавезе по њиховом доспећу.

Приступ Предузећа управљању ризиком ликвидности има за циљ да се увек обезбеди, у мери у којој је то могуће, адекватна ликвидност за измирење обавеза по њиховом доспећу, како под уобичајеним, тако и под ванредним околностима без настанка неприхватљивих губитака или ризика од нарушавања репутације Друштва.

Предузеће прати новчане приливе од потраживања, заједно са очекиваним новчаним одливима по основу обавеза. Предузеће измирује своје обавезе у складу са Законом о роковима и начину плаћања у комерцијалним трансакцијама.

5.3. Кредитни ризик

Кредитним ризиком се управља предузимањем одговарајућих активности и мера на нивоу предузећа, као што је праћење динамике наплате потраживања од купца.

Не постоји значајна концентрација ризика, будући да Предузеће има широку базу купаца који су неповезани са појединачно малим обавезама према предузећу. Учешће највећег појединачног купца (Удружење крематиста „Огањ“) не прелази 2% укупног прихода од продаје.

У циљу обезбеђења наплате предузеће предузима меру покретање судског поступка.

6. ПОКАЗАТЕЉИ ФИНАНСИЈСКОГ СТАЊА

Предузеће се у 2014. години Рачуноводственим политикама определило за приходовни приступ државних додељивања за улагања оснивача за које не постоји валидна документација за повећање улога у капиталу.

На основу наведеног, евидентиране су обавезе за државна додељивања на конту 495 (примљене донације за инвестиције и основна средства), које по свом карактеру нису обавезе у правом смислу. Из наведеног разлога смо исте искључили из наредне анализе (за салдо конта 495 се умањују краткорочне обавезе – АОП 0442 у Билансу стања), и на тај начин израчунати показатељи представљају реалне величине.

У питању су следећи показатељи:

- задужености,
- ликвидности и
- покрића.

У наредном прегледу направићемо паралелу између показатеља у 2017. и 2018. години.

Из прегледа се може видети да показатељи задужености расту, а показатељи ликвидности опадају у 2018. у односу на 2017.

Наиме, оваква кретања су резултат промене структуре активе у смислу опадања износа готовине, а раста стања залиха, чији је степен ликвидности нижи. Истовремено је у пасиви дошло до раста краткорочних обавеза, што се односи на примљене авансе за грађевинско – каменорезачке радове, као и на обавезе према добављачима, што кореспондира са повећањем залиха.

Наведене промене су, такође утицале и на пад нето обртних средстава, али, све у свему, овај показатељ је већи од нуле, која представља референтну вредност за исти.

2017.

Износи без конта 495 у износу од

876.828

хиль. динара

ПОКАЗАТЕЉИ ЗАДУЖЕНОСТИ		
Укупна задуженост (Дугорочне обавезе + Краткорочне обавезе + Одложене пореске обавезе) / Укупна актива)	0,13	мање од 0,85
Краткорочна задуженост (Краткорочне обавезе/ Укупна актива)	0,13	мање од 0,85

ПОКАЗАТЕЉИ ЛИКВИДНОСТИ		
		Референтна вредност
Ликвидност I степена (Готовина и готовински еквиваленти / Краткорочне обавезе)	0,12	минимум 0,05
Ликвидност II степена (Обртна имовина - Залихе / Краткорочне обавезе)	0,56	веће од 1
Ликвидност III степена (Обртна имовина / Краткорочне обавезе)	1,51	веће од 1

ПОКАЗАТЕЉИ ПОКРИЋА		
		Референтна вредност
Нето обртна средства (Обртна имовина - Краткорочне обавезе)	137.520	веће од 0

Према билансним показатељима предузеће може да се класификује у "A" категорију

2018.

Износи без конта 495 у износу од

852.136

хиль. динара

ПОКАЗАТЕЉИ ЗАДУЖЕНОСТИ		
Укупна задуженост (Дугорочне обавезе + Краткорочне обавезе + Одложене пореске обавезе) / Укупна актива)	0,15	мање од 0,85
Краткорочна задуженост (Краткорочне обавезе/ Укупна актива)	0,13	мање од 0,85

ПОКАЗАТЕЉИ ЛИКВИДНОСТИ		
		Референтна вредност
Ликвидност I степена (Готовина и готовински еквиваленти / Краткорочне обавезе)	0,09	минимум 0,05
Ликвидност II степена (Обртна имовина - Залихе / Краткорочне обавезе)	0,41	веће од 1
Ликвидност III степена (Обртна имовина / Краткорочне обавезе)	1,33	веће од 1

ПОКАЗАТЕЉИ ПОКРИЋА		
		Референтна вредност
Нето обртна средства (Обртна имовина - Краткорочне обавезе)	108.466	веће од 0

Према билансним показатељима предузеће може да се класификује у "A" категорију

7. ЗАКЉУЧАК

Током 2018. године настављен је тренд материјално-финансијског пословања који је остварен у протеклих 10 година. Остварени резултати могу се укратко сумирати на следећи начин:

1. Више је него удвостручен приход предузећа, и то са 820 милиона динара, колико је износио у 2008. години, на 2,28 милијарди динара у 2018. години, при истом броју годишњих сахрана. Значајно повећање прихода је последица интензивне и коректне борбе овог менаџмента са нелојалном конкуренцијом на тржишту погребне опреме и каменорезачких услуга - значајно је повећан удео ЈКП-а у продаји погребне опреме, цвећа и каменорезачких услуга.
2. У 2018. години Оснивачу је на име остварене добити из 2016. године исплаћен део нето добити од 46.349. хиљ. динара, као и 85% нето добити из 2017. године – 13.073. хиљ. динара, укупно 59.422. хиљ. динара. У складу са Одлуком о буџету града Београда у Програму пословања за 2018. годину предвиђено је да се Оснивачу пренесе 85% нето добити остварене у 2017. години.
3. Повећање трошкова амортизације као последица евидентирања процене основних средстава износи 22.075. хиљ. динара, и то:
 - Амортизација грађевинских објеката се повећала за 24.247. хиљ. динара
 - Амортизација опреме се смањила за 2.096. хиљ. динара
 - Првобитно обрачуната амортизација инвестиционих некретнина од 76. хиљ. динара је сторнирана.
4. На основу важећих Рачуноводствених политика и Колективног уговора предузећа из 2018 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. По обављеном актуарском обрачунау, за 2018. годину евидентиран је актуарски добитак 38.405. хиљада динара. Наиме, претходни актуарски обрачун (из 2017.) имао је актуарски губитак од 28.469. хиљ. динара. Нови обрачун (из 2018.) имао је актуарски добитак од 9.936. хиљ. динара, тако да је докњижена позитивна разлика од 38.405. хиљ. динара. По наведеном актуарском обрачунау за 2018. годину евидентирани су трошкови у износу од 42.645. хиљ. динара. На исти је значајно утицао пријем нових радника у радни однос почетком 2018. године.
5. На основу извештаја адвоката, и консултације са правним заступницима Предузећа у 2018. години извршена су резервисања у износу од 93.147. хиљ. динара, као и укидања резервисања у износу од 86.910. хиљ. динара, искључиво на основу судских спорова за одузето земљиште који су велике вредности, где је предузеће тужено као крајњи корисник, а на основу најновије доступне документације,
6. Предузеће је ликвидно и солвентно. Нема дугорочних обавеза, све су краткорочне. Коефицијент ликвидности који утврђујемо половином сваког месеца за претходни, говори да смо ликвидни. У потпуности поштујемо рок плаћања од 45 дана за измирење својих обавеза ка добављачима, што документујемо РИНО обрасцем који уредно шаљемо Министарству финансија.
7. Знатно је повећана безбедност и хигијена на нашим гробљима. Како данас изгледају наша гробља, а како је то било пре само неколико година – ове крупне позитивне промене видљиве су на сваком кораку, а то нам и грађани стално потврђују у свакодневном контакту.

У Београду, 26.06.2018. године

Директор сектора
за економско-финансијске и комерцијалне послове

Жаран Јовановић

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.