

**Javno komunalno preduzeće
Pogrebne Usluge, Beograd**

**Finansijski izveštaji
za godinu završenu 31. decembra 2020.**

i

Izveštaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 - 4

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o tokovima gotovine

Izveštaj o promenama na kapitalu

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća “Pogrebne usluge”, Beograd

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća “Pogrebne usluge”, Beograd (u daljem tekstu: “Preduzeće”), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine i 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 napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2020. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomeni 3. uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima detaljnije su opisane u odeljku našeg izveštaja *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (“IESBA Kodeks”) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Skretanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 6. uz finansijske izveštaje, Preduzeće je evidentiralo procenu vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme urađene od strane nezavisnog procenitelja sa stanjem na dan 1. januara 2018. godine. 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 nakon izvršene procene imovina na kojoj Preduzeće ne može uspostaviti pravo svojine i nepokretnosti na kojima je Grad Beograd upisao pravo svojine isknjiže iz poslovnih knjiga Preduzeća. Tokom 2020. godine osnivaču - Gradu Beogradu dostavljena je dokumentacija za upis prava javne svojine i spisak nepokretnosti za ozakonjenje. Do dana ovog izveštaja Preduzeće nije isknjižilo iz svojih poslovnih evidencija nepokretnosti koje su predmet isknjižavanja i čija sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2020. godine iznosi RSD 1,060,976 hiljada.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 6.10. uz finansijske izveštaje, osnovni i ostali kapital Preduzeća na dan 31. decembra 2020. 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 odgovaraju procenjenim vrednostima kapitala na dan 1. januara 2018. godine. Rukovodstvo Preduzeća je tokom 2020. godine ponovo pokrenulo inicijativu registracije kapitala i obratilo se Agenciji za Privredne registre. O dobijenim tumačenjima od Agencije za privredne registre, rukovodstvo Preduzeća je obavestilo Sekretarijat za komunalne i stabene poslove grada Beograda. Prema rečima rukovodstva stručne službe Preduzeća i nadležnog sekretarijata su u kontaktu radi pripreme dokumentacije i uspostavljanja procedura da se uđe u proces registracije kapitala. Do datuma ovog izveštaja kapital nije registrovan.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Skretanje pažnje (Nastavak)

Kao što je obelodanjen u Napomeni 6.11. 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 431,585 hiljada, bez troškova sporova i kamata, od čega se najznačajniji deo odnosi na tužbene zahteve fizičkih lica u vezi sa naknadom za oduzeto zemljište. Na osnovu izveštaja advokata, rukovodstvo Preduzeća je napravilo svoju procenu budućih odliva po osnovu sudskih sporova, te je u svojim poslovnim knjigama evidentiralo dugoročna rezervisanja u iznosu od RSD 301,810 hiljada. Rukovodstvo Preduzeća smatra da je njihova 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 da neće proisteći materijalno značajni negativni efekti na finansijske izveštaje Preduzeća za sporove za koje nisu evidentirana rezervisanja u poslovnim knjigama.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po navedenim pitanjima.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju (koji ne uključuje finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2020. Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo gore navedene ostale informacije i pritom razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

Samo na osnovu rada koji smo obavili tokom revizije pojedinačnih finansijskih izveštaja, po našem mišljenju, finansijske informacije obelodanjene u Godišnjem izveštaju o poslovanju za 2020. godinu, koji je sastavljen u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i Zakona o tržištu kapitala Republike Srbije, su usklađene, po svim materijalno značajnim aspektima, sa pojedinačnim finansijskim izveštajima.

Pored toga, ako na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno značajno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, od nas se zahteva da tu činjenicu saopštimo u izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u izveštaju.

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje
(Nastavak)

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadzor nad procesom finansijskog izveštavanja Društva.

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadzor nad procesom finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno značajan pogrešan iskaz ako takav iskaz postoji. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom obavljanja revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i obavljam revizijske postupke koji su prikladni za te rizike, i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva.

Vršimo procenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i da li, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u našem izveštaju revizora skrenemo pažnju na odgovarajuća obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo ocenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne poslovne promene i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje smo identifikovali tokom naše revizije.

Beograd, 28. jun 2021. godine



Sanja Nikolić
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 31.12.2020. 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		2071175	2051550	0
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	6.1	8028	234	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005		8028	234	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		0		
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	2061786	2049674	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		1633147	1624272	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		334727	356120	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	6.3	30425	31046	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		43190	27784	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017	6.3	9464	10452	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	6.3	10833		
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	6.4	1361	1642	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених 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		1361	1642	0
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				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		665229	467478	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	6.5	305692	324586	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		254870	269446	
11	2. Недовршена производа 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		26698	29153	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	6.6	24124	25987	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	6.7	12137	51628	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		1022	3614	
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		11115	48014	
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	6.8	47316	38677	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	6.9	291022	46995	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		2348	954	0
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		6714	4638	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		2736404	2519028	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		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	6.10	987172	982950	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		602935	602935	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		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	
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		411006	423673	
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		4800	3995	
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				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		115185	85940	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		76137	75458	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		39048	10482	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		146754	133593	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		146754	133593	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	6.11	522805	330862	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		387917	327058	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		86107	96805	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		301810	230253	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		134888	3804	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		134888	3804	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	6.23.2	40678	46409	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		1185749	1158807	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	6.12	37809	81942	0
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			80000	
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 сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		37809	1942	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	6.13	113516	94321	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	6.13	60563	81459	0
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		867	3270	
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456		59696	78189	0
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	6.14	79163	57072	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	6.15	28581	10602	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	6.15	58998	4404	0
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	6.15	807119	829007	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		2736404	2519028	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		3241318	3241318	

у Београд

дана 25.06. 2021. године



М.П.

Законски заступник

[Signature]

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 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	6.17	2521393	2193752
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		534778	439063
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		2841	2596
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		531937	436467
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		1951833	1718663
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		3111	3831
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		1948722	1714832
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		23195	23472
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		11587	12554

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) ≥ 0	1018	6.18	2426190	2117248
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		264987	208603
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА 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		331971	314683
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		57433	58200
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		806856	767460
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		308061	310049
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		150473	154983
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		266639	43697
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		239760	259573
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		95203	76504
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	6.19	845	1226
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		840	1222
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 придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		840	1222
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		5	4
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	6.20	7945	20700
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 придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		7926	20677
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		19	23
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		7100	19474
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	6.21	270	334
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	6.22	452	681
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	6.21	11708	10930
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	6.22	12239	62106
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		87390	5507
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		87390	5507
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	6.23.1	55526	2674
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	6.23.2	7184	7649
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		39048	10482
	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 <u>Београд</u> дана <u>25.06.</u> 20<u>21</u> године  Законски заступник <u>Јелена Бајић</u>					

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07049455

Шифра делатности 9603

ПИБ 100133006

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

Седиште Београд (Звездара), Рузвелтова 50

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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		39048	10482
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	6.10	8231	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005	6.10	805	
	б) губици	2006			5941
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добии	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		9036	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			5941
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		9036	
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			5941
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		48084	4541
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Београд

дана 25.06. 2021. године

Законски заступник

[Signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07049455

Шифра делатности 9603

ПИБ 100133006

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

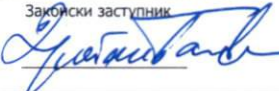
Седиште Београд (Звездара) , Рузвелтова 50

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	2941465	2570502
1. Продаја и примљени аванси	3002	2926187	2561689
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	15278	8813
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	2397214	2360206
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	1422325	1415254
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	796347	770153
3. Плаћене камате	3008	8111	20398
4. Порез на добитак	3009	2451	8323
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	167980	146078
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	544251	210296
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	3542	2222
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014	2731	
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		1003
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	811	1219
5. Примљене дивиденде	3018		0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	191943	153957
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	191943	153957
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	0	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	188401	151735

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
	3025	5832	133739
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026	0	
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		130000
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030	5832	3739
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	117640	174922
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	0	
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	80000	50000
4. Остале обавезе (одливи)	3035	28730	120232
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	8910	4690
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	111808	41183
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	2950839	2706463
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	2706797	2689085
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	244042	17378
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	46995	29630
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	4	4
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	19	17
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	291022	46995
у <u>Београд</u> дана <u>25.06.</u> 20<u>21</u> године  Законски заступник 			

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца 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 ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ, БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА)

Седиште Београд (Звездара) , Рузвелтова 50

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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 (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 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 (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 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 година на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 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
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 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	133593	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	26482
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	23480
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	49962
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	10208
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	46186
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	133593	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	85940
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	85940

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	13161	4087		4105	41184
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	70429
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	146754	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	115185

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. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	477339	4128	9936	4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111	23480	4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4114	453859	4132	9936	4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	30186	4133	9936	4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134	3995	4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4118	423673	4136	3995	4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4122	423673	4140	3995	4158	

Редни број	опис	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	20898	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	8231	4142	805	4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	411006	4144	4800	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 придружених друштава		Добици или губици по основу иностраниг пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
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 (1а + 2а - 26) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 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 (3а + 4а - 46) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 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 (5а + 6а - 66) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		АОП	333	АОП	334 и 335	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраниг пословања и прерачуна финансијских извештаја	
1	2		12		13	14
8	Промене у текућој _____ години					
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195	4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196	4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197	4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198	4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 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. _____				
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	983099
	б) потражни салдо рачуна	4218			4244
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	4245
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220			
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4221		4237	983099
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222			4246
4	Промене у претходној години _____				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	149
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			4247
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4225		4239	982950
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4226			4248
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	4249
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228			
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4229		4241	982950
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230			4250

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	337			АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15	16	17	
8	Промене у текућој _____ години					
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232		4222		
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4233		4243	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4234		987172		
у <u>Београду</u> дана <u>25.06.</u> 20 <u>21</u> године						



Законски заступник


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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ
ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2020. ГОДИНУ**

1. ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ

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

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

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

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

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

1. ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ (Наставак)

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 31.12.2020. године имало 505 запослених радника.

Управљање Предузећем 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 ће у складу са Статутом Предузећа, у законском року, донети Одлуку о усвајању сета финансијских извештаја са Извештајем о пословању за пословну 2020. годину, као и Одлуку о расподели добити.

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 2020. годину, предузеће ће и у 2021. години бити велико правно лице. Према члану 26. Закона о ревизији Предузеће подлеже обавези ревизије финансијских извештаја.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са Законом о рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 73/2019 - у даљем тексту "Закон") и осталом примењивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Друштво је, као велико правно лице, у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања, које, у смислу горе наведеног Закона, чине Концептуални оквир за финансијско извештавање, Међународни рачуноводствени стандарди ("МРС") и Међународни стандарди финансијског извештавања ("МСФИ") издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, и са њима повезана тумачења издата од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

Решењем Министра финансија Републике Србије о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања бр. 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године (“Службени гласник РС”, бр. 92/2019), утврђен је званичан превод МСФИ. Превод МСФИ, који је утврдило и објавило Министарство финансија, чине Концептуални оквир за финансијско извештавање, основни текстови МРС, основни текстови МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (“ИАСБ”), као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (“ИФРИЦ”) у облику у којем су издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је саставни део стандарда, односно тумачења (у даљем тексту: “превод МСФИ”).

Превод МСФИ обухвата МРС/МСФИ који се примењују за рачуноводствене периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године. Анализа утицаја прве примене нових стандарда укључених у превод МСФИ обелодањена је у Напомени 2.3.

Износи у приложеним финансијским извештајима Друштва исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије назначено. Динар представља функционалну и извештајну валуту Друштва. Износи исказани у РСД заокружени су на најближу хиљаду, осим ако није другачије назначено.

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (“Службени гласник РС”, бр. 95/2014 и 144/2014).

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике образложене у Напомени 3.

Рачуноводствене политике и процене коришћене приликом састављања ових финансијских извештаја су конзистентне са рачуноводственим политикама и проценама примењеним у састављању годишњих финансијских извештаја Друштва за 2019. годину, осим за примену нових и измењених МРС, МСФИ и тумачења стандарда, где је примењиво, а као што је обелодањено у Напомени 2.3.

2.1. Основе за вредновање

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка.

2.2. Утицај и примена нових и ревидираних МРС/МСФИ

- (а) Нови стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда на снази у текућем периоду који су званично преведени у Републици Србији, али нису обавезни за примену од 1. јануара 2020. године.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

2.2. Утицај и примена нових и ревидираних МРС/МСФИ (Наставак)

До датума састављања приложених финансијских извештаја, следећи МРС, МСФИ и тумачења која су саставни део стандарда, као и њихове измене, издати од стране ИАСБ-а, односно ИФРИЦ-а, ступили су на снагу 1. јануара 2020. године или раније, и као такви се примењују на финансијске извештаје за 2020. годину. Следећи стандарди су преведени и званично објављени (“Службени гласник РС”, бр. 123/2020 и 125/2020), али је Министарство финансија одложило њихову примену за 2021. годину и, самим тим, нису примењени од стране Друштва за 2020. годину:

- МСФИ 16 “Лизинг”.
- ИФРИЦ 23 “Неизвесности у вези са третманом пореза на добитак”.
- Измене МСФИ 9 “Финансијски инструменти” - Карактеристике аванса (плаћања унапред) са негативном компензацијом.
- Измене МРС 19 “Примања запослених” – Измене плана, умањење или измирење.
- Измене МРС 28 “Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” – Дугорочна улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате.
- Годишња унапређења МСФИ “Циклус 2015-2017” – МСФИ 3, МСФИ 11, МРС 12 и МРС 23, објављена од стране ИАСБ-а у децембру 2017. године.

- (а) Нови стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда на снази у текућем периоду који су званично преведени у Републици Србији, али нису обавезни за примену од 1. јануара 2020. године (Наставак)

Најзначајнији од ових стандарда је МСФИ 16 “Лизинг”, за који руководство очекује да ће имати значајан ефекат. Друштво је покренуло активности припреме за имплементацију овог стандарда и процену анализе утицаја прве примене МСФИ 16. Руководство предвиђа да усвајање осталих измена постојећих стандарда и нових тумачења неће имати материјалан утицај на финансијске извештаје Друштва у периоду њихове почетне примене.

- (б) Стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени у Републици Србији

До датума састављања приложених финансијских извештаја, следећи МРС, МСФИ и тумачења која су саставни део стандарда, као и њихове измене, издати од стране ИАСБ-а, односно ИФРИЦ-а ступили су на снагу 1. јануара 2020. године, и као такви се примењују на финансијске извештаје за 2020. годину. Међутим, како још увек нису званично преведени и објављени од стране Министарства финансија, нису примењени од стране Друштва:

- Измене МСФИ 3 “Пословне комбинације” – Дефиниција пословања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Измене МРС 1 “Презентација финансијских извештаја” и МРС 8 “Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке” - Дефиниција материјалности (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).

2 ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

2.2. Утицај и примена нових и ревидираних МРС/МСФИ (Наставак)

(б) Стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени у Републици Србији (Наставак)

- Измене Референци (упућивања) у Концептуалном оквиру МСФИ. Овај документ обухвата 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 у упућивањима и наводима новог Концептуалног оквира за финансијско извештавање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Измене МСФИ 9, МРС 39 и МСФИ 7 - “Реформа референтних каматних стопа” – Фаза 1 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).

Сходно свему претходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МРС и МСФИ могу имати на финансијске извештаје Друштва, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у складу са МРС/МСФИ.

(ц) Нови стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда који нису ступили на снагу и који нису раније усвојени од стране Друштва

ИАСБ је објавио значајан број нових и измењених стандарда и ИФРИЦ тумачења, који нису на снази за годишњи извештајни период који почиње 1. јануара 2020. године и нису раније усвојени од стране Друштва.

- Измене МСФИ 16 “Лизинг” – Олакшице у вези са закупом повезане са Цовид-19 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јуна 2020. године).
- Измене МСФИ 9, МРС 39, МСФИ 7, МСФИ 4 и МСФИ 16 - “Реформа референтних каматних стопа” – Фаза 2 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године).
- Измене МСФИ 3 “Пословне комбинације” којом се ажурирају упућивања на Концептуални оквир за финансијско извештавање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- Измене МРС 16 “Некретнине, постројења и опрема” – Приходи пре намењене употребе (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- Измене МРС 37 “Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина” - Штетни уговори: Трошкови испуњења уговора (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).
- Годишња унапређења МСФИ “Циклус 2018-2020” – измене МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16 и МРС 41 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).

2 ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

2.2. Утицај и примена нових и ревидираних МРС/МСФИ (Наставак)

- (ц) Нови стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда који нису ступили на снагу и који нису раније усвојени од стране Друштва (Наставак)
- Измене МРС 1 “Презентација финансијских извештаја” – Класификација обавеза на дугорочне и краткорочне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
 - МСФИ 17 “Уговори о осигурању” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).

2.3. Нови стандарди, тумачења и измене усвојени 1. јануара 2020. године

Значајан број нових и измењених стандарда и тумачења на снази је за годишње периоде који почињу на дан 1. јануара 2020. године, и, сходно томе, примењују се на финансијске извештаје Друштва за 2020. годину. Нови стандарди који имају ефекат на финансијске извештаје и који су довели до промена у рачуноводственим политикама Друштва су:

МСФИ 9 “Финансијски инструменти”; и
МСФИ 15 “Приходи од уговора са купцима”.

Анализа утицаја ова два стандарда дата је у даљем тексту.

Примена осталих стандарда, тумачења стандарда и измена постојећих стандарда утврђених званичним преводом МСФИ није резултирала у значајним изменама рачуноводствених политика и није имала утицај на приложене финансијске извештаје Друштва.

/и/ МСФИ 9 “Финансијски инструменти”

МСФИ 9 “Финансијски инструменти” (МСФИ 9) замењује МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање”. МСФИ 9 укључује ревидиране смернице у вези са класификацијом и вредновањем финансијских инструмената, као и нови модел очекиваног кредитног губитка у циљу одмеравања обезвређења финансијског средства и нове опште захтеве рачуноводства хеџинга. У њему се такође настављају смернице у вези са признавањем и престанком признавања из МРС 39.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

2.3. Нови стандарди, тумачења и измене усвојени 1. јануара 2020. године (Наставак)

/и/ МСФИ 9 “Финансијски инструменти” (Наставак)

Анализа утицаја МСФИ 9

Класификација и вредновање: МСФИ 9 обухвата три основне категорије за вредновање финансијских средстава:

- финансијска средства која се вреднују по амортизованој вредности;
- финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха;
и
- финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали резултат.

Финансијска средства се класификују и одмеравају у складу са пословним моделом у оквиру којег се држе и карактеристикама њихових уговорених новчаних токова.

Пословни модел се дефинише у складу са проценом руководства Друштва о намени за коју се финансијска средства држе и циљевима управљања финансијским средствима на основу свих доступних релевантних чињеница за процену пословног модела. Пословни модел Друштва се може дефинисати као средства којима се управља у циљу наплате новчаних токова, а чине га дати кредити и позајмице и потраживања (од купаца и остала).

Процена карактеристика уговорених новчаних токова у погледу искључиве наплате главнице и камате на преостали дуг (СППИ тест), у зависности од пословног модела, утиче на класификацију и вредновање финансијских средстава како следи:

финансијска средства, која пролазе СППИ тест, вреднују се по амортизованој вредности ако је пословни модел искључиво наплата уговорених новчаних токова и по фер вредности кроз остали резултат, ако је пословни модел наплата уговорених новчаних токова и продаја финансијског средства; и
финансијска средства, која не пролазе СППИ тест, вреднују се по фер вредности кроз биланс успеха, без обзира на пословни модел.

Финансијска средства и обавезе Друштва обухватају финансијске пласмане, потраживања од купаца, остала краткорочна потраживања, обавезе према добављачима, као и друге обавезе из пословања који се вреднују по амортизованој вредности и задовољавају нове критеријуме предвиђене МСФИ 9 (тест пословног модела и карактеристике уговорених новчаних токова) за вредновање по амортизованој вредности.

Друштво нема финансијских средстава која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха или кроз остали резултат, нити финансијских обавеза које се вреднују по фер вредности.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

2.3. Нови стандарди, тумачења и измене усвојени 1. јануара 2020. године (Наставак)

/и/ МСФИ 9 “Финансијски инструменти” (Наставак)

Анализа утицаја МСФИ 9 (Наставак)

Обезвређење (исправка вредности): МСФИ 9 уводи модел “очекиваног кредитног губитка” за мерење обезвређења (умањења вредности) финансијских средстава, тако да више није неопходно да се деси догађај који указује на постојање губитка како би губитак по основу обезвређења био признат. Финансијска средства вреднована по амортизованој вредности су предмет обезвређења у складу са захтевима МСФИ 9.

Друштво од 1. јануара 2020. године примењује модел “очекиваног кредитног губитка” када обрачунава исправку вредности потраживања од купаца и осталих потраживања. Друштво разматра вероватноћу настанка неизвршења обавезе (“дефолт”) током очекиваног уговореног рока трајања финансијског средства приликом иницијалног признавања тог средства. Ово захтева већи степен просуђивања због потребе разматрања будућих економских услова у процени одговарајућих износа исправке вредности. Кашњење више од 90 дана од датума доспећа средства се сматра индикатором настанка неизвршења обавезе (“евент оф дефолт”).

Предузеће примењује “поједностављени приступ” у признавању животних (“лифетиме”) губитака за целокупни период трајања финансијског средства за потраживања од купаца (дугорочна и краткорочна) и остала потраживања која не садрже значајну компоненту финансирања, коришћењем тзв. матрице исправке вредности где су потраживања груписана на бази различитих карактеристика купаца и трендова историјских губитака по основу ненаплаћених потраживања. Стопе очекиваних кредитних губитака засноване су на историјским губицима по основу обезвређења потраживања које је Друштво имало у претходне две године. Историјске стопе губитака се коригују за текуће и будуће информације о макроекономским факторима који утичу на купце Друштва. Друштво је идентификовало лошије економске услове пословања и повећање стопе незапослености као кључне макроекономске факторе.

Друштво је извршило процену ефеката прве примене МСФИ 9 од 1. јануара 2020. године, што је резултирало корекцијом нераспоређеног добитка на дан 1. јануара 2020. године по основу примене новог модела обезвређења финансијских средстава.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

2.3. Нови стандарди, тумачења и измене усвојени 1. јануара 2020. године (Наставак)

/и/ МСФИ 9 “Финансијски инструменти” (Наставак)

Анализа утицаја МСФИ 9 (Наставак)

Почетно стање на дан 1. јануара 2020. године се разликује од крајњег стања на дан 31. децембра 2019. године за ефекте примене МСФИ 9 приказане у колони “Промене у вредновању.

Позиција активе/пасиве	Крајње стање 31.12.2019. у складу са МРС 39	Промене у вредновању	Почетно стање 01.01.2020. у складу са МСФИ 9
АКТИВА			
Потраживања по основу продаје	51.628	(34.953)	16.675
ПАСИВА			
Нераспоређени добитак	85.940	(34.953)	50.987

/ии/ МСФИ 15 “Приходи од уговора са купцима”

МСФИ 15 “Приходи од уговора са купцима” замењује постојеће смернице у вези са признавањем прихода, укључујући МРС 18 “Приходи”, МРС 11 “Уговори о изградњи” и повезана тумачења стандарда.

МСФИ 15 обезбеђује свеобухватни модел за признавање прихода на бази принципа пет корака који се примењује на све уговоре са купцима, како следи:

- идентификовање уговора са купцем;
- идентификовање обавезе извршења у уговору (јединствене чинидбене обавезе испоруке добара/пружања услуга);
- одређивање цене трансакције;
- алокацију цене трансакције на обавезе извршења у уговору; и
- признавање прихода када (или ако) ентитет испуни обавезе извршења.

Анализа утицаја МСФИ 15

Примена МСФИ 15 захтева од руководства да врши процене које утичу на утврђивање висине и временског распореда признавања прихода од уговора са купцима. Оне укључују:

- утврђивање момента испуњавања обавеза извршења; и
- одређивање трансакционе цене која је алоцирана на исте.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

2.3. Нови стандарди, тумачења и измене усвојени 1. јануара 2020. године (Наставак)

/ии/ МСФИ 15 “Приходи од уговора са купцима” (Наставак)

Анализа утицаја МСФИ 15 (Наставак)

Приликом преласка на примену овог стандарда могуће је изабрати два приступа: потпуна ретроспективна примена у оквиру које се МСФИ 15 примењује на сваки претходни извештајни период, при чему се упоредни подаци коригују; или метод кумулативног ефекта у оквиру кога се кумулативни ефекат прве примене стандарда признаје као корекција нераспоређеног добитка на дан 1. јануара 2020. године, при чему се упоредни подаци не коригују.

Сходно одредбама стандарда, Друштво признаје приход када (или ако) испуни уговорну обавезу извршења у погледу преноса услуге купцу.

Роба или услуге сматрају се пренетим када купац стекне контролу над њима, односно када се исте испоруче купцу. Уговорна обавеза може да буде испуњена, односно приход признат током

Друштво признаје и евидентира приходе у тренутку када је услуга пружена, односно роба продата.

Друштво је, приликом анализе прве примене стандарда МСФИ 15, дошло до закључка да примена овог стандарда нема утицаја на приложене финансијске извештаје, нити је резултирала у корекцији нераспоређеног добитка на дан 1. јануара 2020. године.

Друштво је наставило и у 2020. години да признаје приходе од закупа и одржавања гробница и гробних места по наплаћеним износима због начела опрезности.

2.4. Упоредни подаци

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у појединачним финансијским извештајима за 2019. годину, састављеним у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, који су били предмет ревизије.

2.5. Сталност пословања

Појединачни финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са начелом сталности пословања, које подразумева да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности, која обухвата период од најмање дванаест месеци од датума финансијских извештаја.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

2.5. Сталност пословања (Наставак)

Руководство Друштва је размотрило све информације које су биле расположиве и анализирано питања која могу бити релевантна за способност Друштва да послује у складу са начелом сталности, укључујући значајне околности и догађаје, планове руководства, као и ефекте глобалне кризе проузроковане пандемијом Цовид-19 на пословање Друштва, а као што је детаљније обелодањено у Напомени 8.

2.6. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу са примењивим оквиром финансијског извештавања захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Друштва.

Области које захтевају просуђивање већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процене имају материјални значај за појединачне финансијске извештаје обелодањени су у Напомени 4.

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Рачуноводствене политике су утврђене Правилником о рачуноводственим политикама, који је усвојен од стране Надзорног одбора, дана 28.06.2021. 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 МРС 38 Нематеријална улагања, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.1. Нематеријална улагања (Наставак)

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 су приликом запримања или активирања и износи 5% од набавне вредности.

Поновна ревалуација резидуалне вредности и века трајања целокупних нематеријалних улагања одређује се проценом по поштеној (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 МРС 16 *Некретнине постројења и опрема* чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од 5.000,00 динара.

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

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

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

Трошкови текућег одржавања и оправки приказују се као расход периода.

Након почетног признавања некретнине, постојења и опрема се исказују по моделу ревалоризације, односно поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.2. Некретнине, постројења и опрема: (Наставак)

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 су приликом запримања или активирања средства и износи 5% од набавне вредности.

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

Добици и губици који проистичу из расходања 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 некретнине

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

Вредновање инвестиционих некретнина након почетног признавања врши се применом модела поштене (фер) вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине 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 некретнину на дан стављања у употребу или на дан превођења у инвестициону некретнину утврђује комисија коју формира Надзорни одбор или овлашћени проценитељ. Преостала (резидуална) вредност једнака је поштеној вредности инвестиционе некретнине.

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.4. Улагања у туђа основна средства

Улагања у туђа основна средства су улагања на основу уговора о закупу објеката 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 некретнине, 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

3.6.1. Финансијска средства

Руководство врши класификацију својих финансијских средстава у моменту иницијалног признавања. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена, односно пословног модела управљања у оквиру кога се држе, као и карактеристика уговорених новчаних токова.

У складу са МСФИ 9 “Финансијски инструменти”, који је Друштво усвојило 1. јануара 2020. године, финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- финансијска средства која се вреднују по амортизованој вредности;
- финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали резултат (капитал - ФВТОЦИ); и
- финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха (ФВТПЛ).

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.6. Финансијски инструменти (Наставак)

3.6.1. Финансијска средства (Наставак)

Финансијска средства се вреднују по амортизованој вредности уколико се држе у оквиру пословног модела чија је сврха искључиво наплата уговорених новчаних токова и уколико на основу уговорних услова финансијске имовине на одређене датуме настају новчани токови који су само плаћање главнице и камата на неизмирени износ главнице, осим ако су при иницијалном признавању неопозиво опредељена као средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха (ако се тиме отклања или знатно умањује недоследност при мерењу или признавању).

Финансијска средства се вреднују по фер вредности кроз остали резултат уколико се држе у оквиру пословног модела чија је сврха наплата уговорених новчаних токова и продаја финансијских средстава и уколико на основу уговорних услова финансијске имовине на одређене датуме настају новчани токови који су само плаћање главнице и камата на неизмирени износ главнице, осим ако су при иницијалном признавању неопозиво опредељена као средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха (ако се тиме отклања или знатно умањује недоследност при мерењу или признавању).

Финансијска средства се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, само ако се не мере по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали резултат.

Пословни модел се дефинише у складу са проценом руководства Друштва о намени за коју се финансијска средства држе и циљевима управљања финансијским средствима на основу свих доступних релевантних чињеница за процену пословног модела. Пословни модел Друштва се може дефинисати као средства којима се управља у циљу наплате новчаних токова, а чине га финансијски пласмани и потраживања (од купаца и остала).

Финансијска средства и обавезе Друштва обухватају потраживања од купаца, остала краткорочна потраживања, готовинске еквиваленте и готовину, обавезе према добављачима, као и друге обавезе из пословања који се вреднују по амортизованој вредности и задовољавају нове критеријуме предвиђене МСФИ 9 (тест пословног модела и карактеристике уговорених новчаних токова) за вредновање по амортизованој вредности.

Друштво нема финансијских средстава и обавеза који се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, нити финансијских средстава која се вреднују по фер вредности кроз остали резултат.

Финансијска средства се укључују у обртну имовину, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума извештавања, када се класификују као дугорочна средства.

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.6. Финансијски инструменти (Наставак)

3.6.1. Финансијска средства (Наставак)

Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства и када је Друштво извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над средством или није ни пренело, ни задржало све ризике и користи у вези са средством, али је пренело контролу над њим.

Финансијско средство престаје да се признаје отписом потраживања. Такође, до престанка признавања финансијског средства долази уколико су се десиле накнадне измене уговорених услова финансијског средства, а које доводе до значајних модификација новчаних токова финансијског средства.

Након иницијалног признавања, финансијска средства се вреднују као што следи:

(а) *Потраживања по основу продаје и остала потраживања из пословања*

Продају својих производа и услуга Друштво врши на основу уобичајених услова продаје и таква потраживања нису каматоносна. Потраживања од купаца и остала потраживања се вреднују по амортизованој вредности.

У складу са МСФИ 9 “Финансијски инструменти”, обезвређење, односно исправка вредности се обрачунава и признаје за све финансијске инструменте који се вреднују по амортизованој вредности, као и за финансијска средства која се одмеравају по фер вредности кроз остали резултат. Друштво примењује модел “очекиваног кредитног губитка” када обрачунава исправку вредности потраживања од купаца и осталих потраживања.

Друштво примењује “поједностављени приступ” у признавању животних (“*лифетиме*”) губитака за целокупни период трајања финансијског средства за потраживања од купаца (дугорочна и краткорочна) и остала потраживања која не садрже значајну компоненту финансирања, коришћењем тзв. матрице исправке вредности где су потраживања груписана на бази различитих карактеристика купаца и трендова историјских губитака по основу ненаплаћених потраживања. Стопе очекиваних кредитних губитака засноване су на историјским губицима по основу обезвређења потраживања које је Друштво имало. Историјске стопе губитака се коригују за текуће и будуће информације о макроекономским факторима који утичу на купце Друштва.

Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности за очекиване кредитне губитке, а износ умањења се признаје у билансу успеха у оквиру расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

Приходи од укидања исправке вредности по основу накнадно наплаћених износа и процењене наплативости потраживања признају се у билансу успеха у оквиру прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.6. Финансијски инструменти (Наставак)

3.6.1. Финансијска средства (Наставак)

(а) Потраживања по основу продаје и остала потраживања из пословања (Наставак)

До 31. децембра 2019. године, исправка вредности потраживања од купаца се утврђивала у складу са захтевима МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање”, односно када је постојао објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања (више од 90 дана од датума доспећа) су се сматрали индикаторима да је вредност потраживања умањена. Процена исправке вредности потраживања вршена је на основу старосне анализе и историјског искуства и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

(б) Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака и високоликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће, а која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине уз безначајан ризик од промене вредности.

(ц) Остала финансијска средства

Остала финансијска средства обухватају друга потраживања – рефундације од ПИО фонда.

3.6.2. Финансијске обавезе

МСФИ 9 “Финансијски инструменти” највећим делом задржава постојеће захтеве МРС 39 у погледу класификације финансијских обавеза, па се финансијске обавезе класификују као финансијске обавезе мерене по амортизованој вредности и финансијске обавезе мерене по фер вредности кроз биланс успеха.

Руководство врши класификацију својих финансијских обавеза у моменту иницијалног признавања.

Финансијске обавезе Друштва на дан извештавања чине обавезе према добављачима и остале обавезе (обавезе из пословања).

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе Друштва се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе.

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.6. Финансијски инструменти (Наставак)

3.6.2. Финансијске обавезе (Наставак)

Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла. У случају где је постојећа финансијска обавеза замењена другом обавезом према истом повериоцу, али под значајно промењеним условима или уколико су услови код постојеће обавезе значајно измењени, таква замена или промена услова третира се као престанак признавања првобитне обавезе са истовременим признавањем нове обавезе, док се разлика између првобитне и нове вредности обавезе признаје у билансу успеха.

Поред тога, у складу са МСФИ 9, Друштво престаје да признаје финансијску обавезу када су уговорени услови модификовани, а новчани токови модификоване обавезе значајно измењени. У том случају, нова финансијска обавеза се базира на измењеним условима и признаје се по фер вредности. Разлика између књиговодствене вредности првобитне финансијске обавезе и фер вредности нове финансијске обавезе са измењеним условима се признаје кроз биланс успеха.

(а) Кредити од банака

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности умањеној за настале трансакционе трошкове. Обавезе по кредитима се накнадно вреднују по амортизованој вредности.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Друштва, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

(б) Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по амортизованој вредности, што због краткорочне природе ових обавеза одговара њиховој номиналној вредности.

3.6.3. 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.

3.6.4. Краткорочни финансијски пласмани

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

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.6. Финансијски инструменти (Наставак)

3.6.5. 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.

3.6.6. Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне и краткорочне обавезе.

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

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

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

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

3.6.7. 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. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.6. Финансијски инструменти (Наставак)

3.6.8. Закупи

Предузеће као закупцац-оперативни закуп

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

Предузеће као закуподавац – оперативни закуп

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

3.6.9. 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.

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.7. Пословни расходи (Наставак)

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

Камате 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

Камате 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 страној валути иницијално се евидентирају у функционалној валути применом важећег курса на дан трансакције. Монетарна средства и обавезе изражене у страној валути прерачунавају се у функционалну валуту применом важећег средњег курса на дан биланса стања. Све курсне разлике признају се у билансу успеха периода за који се извештава.

3.11. 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. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.13. Пензијске и остале накнаде запосленима

Доприноси за обавезно социјално осигурање

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

Отпремнине и јубиларне награде

У складу са Законом о раду и Колективним уговором предузећа, Предузеће је у 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.

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

3.12. 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.

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.12. Државне субвенције (Наставак)

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.

3.13. Текући и одложени порез на добит

Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица (у даљем тексту “Закон”) и релевантним подзаконским актима.

Порез на добитак обрачунава се применом прописане стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу, која се може умањити за претходно реализоване пореске губитке, док се на крају утврђена пореска обавеза може умањити за утврђене пореске кредите. Основицу за опорезивање чини опорезиви добитак, који се утврђује усклађивањем резултата (добитка или губитка) из биланса успеха, а на начин утврђен овим Законом.

Сходно Закону о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица (“Службени гласник РС”, бр. 108/2013), почев од утврђивања пореза на добитак за 2014. годину, порески обвезници (велика и средња правна лица) више не могу да користе пореску олакшицу у виду пореског кредита по основу улагања у основна средства, у сопственом власништву, за обављање претежне делатности и делатности уписаних у оснивачки или други акт обвезника. Порески обвезник који је до 31. децембра 2013. године остварио право на порески подстицај – порески кредит и исказао податке у пореском билансу и пореској пријави за 2013. годину, може то право да користи до истека рока прописаног Законом, али не дуже од 10 година. Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун добити из будућих обрачунских периода, највише до лимита од 33% обрачунатог пореза у том пореском периоду.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици утврђени у пореском билансу у текућем обрачунском периоду могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Порески биланс се предаје најкасније у року од 180 дана од дана истека периода за који се утврђује пореска обавеза. Друштво током године порез на добитак плаћа у виду месечних аконтација, чију висину утврђује на основу пореске пријаве за претходну годину.

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.13. Текући и одложени порез на добит (Наставак)

Амортизација

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит правних лица Републике Србије (“Службени гласник РС”, бр. 25/2001, 80/2002, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 142/2014, 91/2015, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019 и 153/2020), Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе (“Службени гласник РС”, бр. 116/2004, 99/2010, 104/2018 и 8/2019) и Правилником о амортизацији сталних средстава која се признаје за пореске сврхе (“Службени гласник РС”, бр. 93/2019), што резултира ефектима како на текући порез, тако и на одложене порезе (Напомене 6.23.1. и 6.23.)

Одложени порез

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

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

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

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

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.14. Промена рачуноводствених политика, промене рачуноводствених процена и накнадно установљене грешке из претходних периода (Наставак)

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

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

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

Односи између предузећа и осталих повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима. Стања потраживања и обавеза на дан извештавања, настала са повезаним правним лицима, посебно се обелодањују (поглавље 6.7 и 6.13)

4. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА (Наставак)

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

5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

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

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

Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик финансијског губитка за Предузеће ако друга уговорна страна у финансијском инструменту не испуни своје уговорне обавезе. Кредитни ризик преваходно 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 је учешће највећег појединачног купца (Удружење крематиста „Огањ“) око 1% 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.

5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (Наставак)

Ризик ликвидности (Наставак)

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

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

Анализа финансијских обавеза Предузећа
према уговореним условима плаћања

У хиљадама
динара

	до 3 месеца	од 3 до 12 месеци	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	преко 5 година	укупно
31.децембар 2020. године						
Обав.по осно.кредита 419,422, 425	23.250	14.559	19.412	56.189	59.287	172.697
Обав. из посл.430 до 439	173.867	75	20	59	58	174.079
Остале кратк.обавезе44,45,46	66.497	12.666	-	-	-	79.163
Укупно	263.614	27.300	19.432	56.248	-	425.939
31.децембар 2019. године						
Обав.по осно.кредита 419,422, 425	31.064	50.878	1.170	2.633		85.745
Обав. из посл.430 до 439	175.780	-	-	-	-	175.780
Остале кратк.обавезе 44,45,46	57.072	-	-	-	-	57.072
Укупно	263.916	50.878	1.170	2.633	-	318.597

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.

5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (Наставак)

Ризик управљања капиталом (Наставак)

На дан 31.12.2020. и 2019. године коефицијент задужености Предузећа био је следећи:

у хиљадама динара		
	2020	2019
Обавезе по кредитима – укупно	172.697	85.745
Готовина и готовински еквиваленти (минус)	291.022	46.995
Нето дуговања	-118.325	38.750
Сопствени капитал	982.950	982.950
Капитал укупно	982.950	982.950
Коефицијент задужености	0,00%	3,94%

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА

Општи 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.

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

По добијеној сагласности Оснивача укњижени су ефекти процене на дан 01.01.2018. године и извршена корекција почетног стања у Билансу стања у финансијским извештајима за 2018. годину за негативне ефекте процене имовине која је предмет разграничења са Оснивачем.

Било је предвиђено да се изврши примопредаја непокретности са Оснивачем, до чега још увек није дошло. Садашња вредност непокретности које су предмет искњижења износи РСД 1,060,976 хиљада на дан 31. децембра 2020. године.

У току 2020. године извршено је укидање ревалоризационих резерви на основу обрачунате амортизације за 2020. годину у износу од 20.898.хиљада динара.

На основу дописа Градске управе града Београда бр. 031-186/20 од 18.09.2020. године, оснивачу је достављена документација за упис права јавне својине и списак непокретности за озакоњење.

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

У наредним појединачним обелодањивањима дати су упоредни подаци који представљају финансијске извештаје предузећа ЈКП „Погребне услуге“ за 2020. годину.

6.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања односе се на остала нематеријална улагања:

	012	015	016	У РСД000
	Софтвери	Нематер. Улагања у припреми	Аванси за нематер. Улагања	Укупно
Набавна бруто вредност на почетку 2020. године	28.931	-	-	28.931
				0
Повећања у току године	-17.592	496	-	-17.096
Набавка у току године	497	497	-	994
Процена	-18.089			-18.089
Смањење у току године	-	496	-	496
Активирање	-	497	-	497
Набавна бруто вредност на крају 2020. године	11.339	-	-	11.339
Исправка вредности на почетку 2020. године	28.697	-	-	28.697
				0
Повећање у току године	-25.386	-	-	-25.386
Амортизација	292			292
Обезвређење у току године	-25.678			-25.678
				0
Смањење у току године	-	-	-	-
Кумулир.исправка у расхоровању	-			-
Кумулир. исправка у продаји	-			-
				-
Стање исправке на крају 2020. године	3.311	-	-	3.311
Неотписана вредност				
31.12.2020. године	8.028	-	-	8.028
				0
31.12.2019. године	234	-	-	234

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

У 2020. години извршено је улагање у износу од 497. хиљада динара које се односи на софтвер постављен на сајт ЈКП „Погребне услуге помоћу кога се може пратити преглед сахрана и уплата, дорада софтвера поште и архиве, као и повећање вредности рачунарске мреже.

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.1. Нематеријална улагања (Наставак)

Надзорни одбор предузећа је 27.11.2020. године донео Одлуку бр. 1-25 о именовању стручне комисије за процену садашње вредности и преосталог века трајања софтвера. Нето ефекат процене износи 7.589. хиљада динара и књижен је у корист ревалоризационих резерви умањених за одложене порезе (Напомена 6.9.).

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.2. Некретнине, постројења и опрема

	0220	0221	023	024	0261	0262	0271	028	У РСД000
	Грађевински објекти	Остале некретнине	Постројења и опрема	Инвести- ционе 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 2020. године	2.724.186	0	838.400	31.046	27.755	29	13.659	0	3.635.075
Корекција	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Повећање:	86.370	0	1.918	-621	101.550	50.537	395	10.833	250.982
Ефекти процене	0		-43.782	-621					-44.403
Набавка, активирање и пренос	86.370		50.311		101.550	50.537	395	10.833	299.996
Прекњижење			-4.611						-4.611
Вишкови утврђени пописом									0
Смањење:	0	0	5.771	0	86.370	50.311	0	0	142.452
Ефекти процене									0
Продаја у току године									0
Расход у току године			5.771						5.771
Оконч.сит. Коначни рн. Активирање					86.370	50.311			136.681
Набавна вредност на крају 2020. године	2.810.556	0	834.547	30.425	42.935	255	14.054	10.833	3.743.605
Кумулирана исправка на почетку 2020. Године	1.099.914	0	482.280	0	0		3.207		1.585.401
Корекција	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Повећање:	77.495	0	20.815	0	0	0	1.383	0	99.693
Ефекти процене			-45.877						-45.877
Амортизација	77.495		71.303				1.383		150.181
Прекњижење и остало			-4.611						-4.611
Смањење:	0	0	3.275	0	0	0	0	0	3.275
Ефекти процене									0
Продаја у току године									0
Расход у току године			3.275						3.275
Мањкови утврђени пописом, обезвређење, прекњижење									0
Стање на крају 2020.године	1.177.409	-	499.820	-	-	-	4.590	-	1.681.819

	0220	0221	023	024	0261	0262	0271	028	У РСД000
	Грађевински објекти	Остале некретнине	Постројења и опрема	Инвести- ционе некретнине	Некретнине у припреми	Постројења и опрема у припреми	Улагања у туђа основна средства	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
Нето садашња вредност:									
31.12.2020. године	1.633.147	-	334.727	30.425	42.935	255	9.464	10.833	2.061.786
Нето садашња вредност:									
31.12.2019. године	1.624.272	-	356.120	31.046	27.755	29	10.452	-	2.049.674

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.2. Некретнине, постројења и опрема

У току 2020. године уложено је у грађевинске објекте 101.550. хиљ. динара (попловавање платоа испред капела и реконструкција фасаде капела и крематоријума на Лешћу, изградња саобраћајница, платоа, хидрантске мреже, хладњаче и хангара на Збегу, изградња оградно - потпорног зида и хидрантске мреже на Новом Бежанијском гробљу, проширење паркинга и саобраћајнице на Орловачи, реконструкција радничких просторија и изградња монтажног магацина на Новом гробљу, заливни системи, реконструкција објеката, ал. столарија). Велики део наведених инвестиција је активиран, као и део из ранијих година. Укупан износ активираних инвестиција у грађевинске објекте је 86.370. хиљада динара.

Салдо инвестиција у току (0261) односи се на изградњу, доградњу и реконструкцију објеката – 7.816. хиљаде; реконструкцију саобраћајница и платоа – 20.408. хиљада; изградњу водовода и канализације – 2.492. хиљада; изградњу оградно – потпорног зида – 12.219. хиљада, укупно – 42.935. хиљада динара.

Крајње стање грађевинских објеката на дан 31.12.2020. године износи 1.633.147. хиљада динара.

У 2020. години у опрему је уложено 50.537. хиљада динара (пет теретних возила, четири путничка возила, специјална грађевинска машина, вентилација подрума продавнице 4 на Новом гробљу и у Капели у Делиградској, 130 ком. контејнера, опрема за хладњачу у сабирној капели, систем за притисак воде у подстаници Лешће, компјутерска опрема, намештај, алат, видео надзор, и др.). Од тога је активирано 50.311. хиљада динара.

Салдо постројења и опреме у припреми (0262) од 255. хиљада динара односи се на набављен материјал од кога ће се у 2021. години направити намештај.

Од расходоване опреме најзначајнији су: путничко возило Škoda Octavia набављена 2016. године, садашње вредности 1.717. хиљада (возило је продато), компјутерска опрема, алат, намештај и остала основна средства мање вредности. . Садашња вредност расходоване опреме износи 2.496. хиљада динара.

У децембру 2020. године на залихе (група 10) искњижено је 193 комада основних средстава – постројења и опреме без вредности. Истовремено је са залиха (група 10) на конто опреме (023) враћено једно основно средство. У питању је видео надзор на Топчидерском гробљу велике набавне вредности, на коме је било додатних улагања у 2020. години.

На дан 31.12.2020. године на основу Одлуке Надзорног одбора број 1-26 од 27.11.2020. стручна комисија је проценила вредност и преостали век трајања комплетне опреме за видео надзор. Нето ефекат процене износи 2.095. хиљада динара, и књижен је у корист ревалоризационих резерви умањених за одложене порезе (Напомена 6.10).

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.3. Инвестиционе некретнине, улагања у туђа основна средства, дати аванси за основна средства

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

Вредност инвестиционих некретнина на почетку извештајног периода износила је 31.046. хиљада динара. С обзиром да се на ову врсту основних средстава не обрачунава амортизација, на крају 2020. године извршена је процена истих од стране комисије коју чине стручна лица запослена у ЈКП „Погребне услуге“, а коју је именовао Надзорни одбор. Негативан ефекат процене инвестиционих некретнина (обезвређење) у износу од 621. хиљаде динара прокњижен је по пописном елаборату 31.12.2020. године на групу осталих расхода.

Улагања у туђа основна средства на дан 31.12.2020. у нето износу од 9.464. хиљада динара односе се на улагања по уговору о закупу пословних просторија са КБЦ Звездара, КБЦ Бежанијска коса и КБЦ Земун.

Дати аванси за основна средства на дан 31.12.2020. износе 10.833. хиљаде динара, и односе се на четири доставна возила, за које је планирана испорука по уговору у току првог квартала 2021. године.

6.4. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани односе се на:

Дугороч. стамб. кредити	048 у РСД 000
Бруто вредност на почетку 2020. године	1642
Повећања у току године	203
Нови пласмани	203
Ревалоризација (нег.еф.)	0
Смањења у току године	484
Обезвређење	
По основу наплате	484
Исправка вредности	0
Нето садашња вредност: 31.12.2020. године	1.361
Нето садашња вредност: 31.12.2019. године	1.642

Остали дугорочни пласмани се у целини односе на стамбене зајмове одобрене запосленима. У току 2020. један стан је откупљен у целости једнократном исплатом. На дан 31.12.2020. године извршена је ревалоризација на основу средњег курса НБС. Износ ревалоризације је мањи од 100. динара.

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.5. Залихе:

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

		У РСД 000	
		31.12.2020.	31.12.2019.
	Материјал, основни и помоћни	249.566	264.856
	Резервни делови, алат и инвентар	102.813	100.826
	Исправка вредности алата и инвентара у употреби	-97.509	-96.236
10	Материјал - нето	254.870	269.446
	Роба и цвеће у магацину	31.584	45.140
	Укалкулисани ПДВ за робу и цвеће у магацину	-5.264	-7.523
	Разлика у цени робе и цвећа у магацину	-16.187	-22.742
	Роба и цвеће у промету на мало	44.917	42.380
	Укалкулисани ПДВ за робу и цвеће у промету на мало	-7.486	-7.063
	Разлика у цени робе и цвећа у промету на мало	-20.866	-21.039
13	Роба- нето	26.698	29.153
ЗАЛИХЕ (без датих аванса)		281.568	298.599

У структури залиха највећи део односи се на основни материјал – мермер и камен у износу од 240.990. хиљ. РСД.

На основу Елабората о попису усвојеног од стране Надзорног одбора, 193 комада опреме без садашње вредности пребачено је на залихе, док је видео надзор са Топчидерског гробља због додатних улагања и извршене процене, са залиха враћен на опрему.

6.6. Дати аванси

Дати аванси односе се на:

		31.12.2020.	31.12.2019.
	Дати аванси за материјал, робу и услуге	4.637	8.260
	Враћене гробнице, розаријуми и колумбаријуми	19.487	17.727
15	Плаћени аванси	24.124	25.987
ЗАЛИХЕ		305.692	324.586

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

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.7. Потраживања по основу продаје:

Потраживања по основу продаје односе се на:

Опис	202 Купци у земљи - остала повезана правна лица	204 Купци у земљи	У РСД000 Укупно
Бруто потраживање на почетку 2020 године	5.644	51.587	57.231
Бруто потраживање на крају 2020 године	3.093	49.781	52.874
Исправка вредности на почетку 2020. Године	2.030	3.573	5.603
Исправка вредности по МСФИ 9 на дан 01.01.2020.	2.514	32.439	34.953
Смањење исправке вредности у току године на основу ефеката МСФИ 9	2.514	1.398	3.912
Смањење исправке вредности у току године по основу наплате	126	57	183
Повећање исправке вредности на основу ефеката МСФИ 9	-	3.930	3.930
Повећање исправке вредности у току године	167	179	346
Исправка вредности на крају 2020.године	2.071	38.666	40.737
НЕТО СТАЊЕ			
31.12.2020. године	1.022	11.115	12.137
31.12.2019. године	3.614	48.014	51.628

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

Исправка вредности евидентирана у 2020. години, за потраживања од купаца старијих од 365 дана за која је процењено да су потенцијално ненаплатива, је у износу од 439 хиљада динара. Иста је одобрена од стране Надзорног одбора на основу пописног елабората. Након датума биланса, а пре усвајања финансијских извештаја, од наведеног износа наплаћено је 6 хиљада динара отписаних потраживања. Поред неведеног, потраживања од физичких лица по основу продаје производа и услуга из области грађевинске делатности која су старија од 365 дана и нису наплаћена на дан 31.12.2020. износе РСД 11,529 хиљада динара.

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.7. Потраживања по основу продаје: (Наставак)

Према процени руководства и на бази претходног искуства поменута потраживања су наплатива и зато Предузеће није извршило исправку вредности. До 31.05.2021. наплаћена је 721. хиљада динара потраживања од наведених 11.529 хиљада динара.

На основу прве примене МСФИ 9 на дан 01.01.2020. године евидентирана је исправка вредности преко нераспоређене добити из ранијих година у укупном износу од 32.439 хиљада динара и то:

- 202000 у износу од 2.514. хиљ. дин.
- 204000 у износу од 17.048 хиљ. дин.
- 204400 у износу од 15.391. хиљ дин.

На дан 31.12.2020. евидентирани су ефекти примене МСФИ 9 за групу у нето износу од 18 хиљада динара и то:

- 202000 у износу од (2.514) хиљ.дин.
- 204000 у износу од 3.930. хиљ. дин.
- 204400 у износу од (1.398) хиљ. дин.

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

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

За сва 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. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.8. Остала текућа потраживања, ПДВ и АВР:

Остала 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	Остала краткорочна потраживања	Укупно
31.12.2020.	76	226	47.014		47.316
31.12.2019.	91	4.352	34.234		38.677

	27	28 осим 288	288	У РСД000
	ПДВ у примљеним рачунима	Активна временска разграничења	Одложена пореска средства	Укупно
31.12.2020.	2.348	6.714	0	9.062
31.12.2019.	954	4.638	0	5.592

Остала потраживања у највећој мери односе се на потраживања од фонда ПИО за извршене рефундације купцима приликом фактурисања робе и услуга , у износу од 45.600. хиљада динара.

На основу предлога пописне комисије, по Пописном елаборату, Надзорни одбор је одобрио директан отпис осталих потраживања (група 228) на дан 31.12.2020. године у укупном износу од 72. хиљаде, динара преко групе 576 . Такође, по Пописном елаборату на ванрене приходе су евидентирана потраживања са групе 221, у износу од 15. хиљада динара.

6.9. 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
31.12.2020.	3.029	285.040	193	2.760	291.022
31.12.2019.	2.202	44.370	130	293	46.995

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.9. Готовински еквиваленти и готовина (Наставак)

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.

У току 2020. године наплаћен је део наведених потраживања у износу од 303. хиљаде динара.

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. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.10. Капитал и резерве

	Основни капитал	Остали капитал	Ревалоризоване резерве	Губитак ранијих година	Губитак текуће године	Добитак ранијих година	Добитак текуће године	Актуарски добици или губици	Укупан капитал
Стање на дан 01.01.2019.	589.589	13.346	477.339	-133.593		20.964	5.518	9.936	983.099
Корекција почетног стања 2019.			-23.480			23.480			
Кориговано почетно стање 2019.	589.589	13.346	453.859	-133.593		44.444	5.518	9.936	983.099
Смањење капитала у току 2019.			-30.186			-4.690	-5.518	-9.936	-50.330
Повећање капитала у току 2019.						35.704	10.482	3.995	50.181
Стање на дан 31.12.2019.	589.589	13.346	423.673	-133.593		75.458	10.482	3.995	982.950
Ефекат прве примене МСФИ 9				-13.161		-21.792			-34.953
Смањење капитала у току 2020.			-20.898				-10.482		-31.380
Повећање капитала у току 2020.			9.684			31.381	39.048	805	80.918
Пренос на одложене пореске обавезе			-1.453						-1.453
Укупан резултат за 2020.	589.589	13.346	411.006	-146.754		85.047	39.048	4.800	996.082
Расподела добити из 2019.						-8.910			-8.910
Стање на дан 31.12.2020. године	589.589	13.346	411.006	-146.754		76.137	39.048	4.800	987.172

По завршном рачуну за 2020. годину износ укупног капитала је 987.172. хиљаде динара.

Износ основног капитала остао је непромењен и усаглашен је са стањем у књигама Оснивача.

Нераспоређена добит из ранијих година на дан 31.12.2019. у износу од 75.458. хиљада динара односи се на нераспоређену добит из ранијих година (21.792. хиљаде динара) и нераспоређене добити по основу укидања ревалоризационих резерви евидентираних приликом процене имовине (53.666. хиљада динара).

На основу обрачунатих ефеката прве примене МСФИ 9 у укупном износу од 34.953. хиљаде динара на дан 01.01.2020. године, нераспоређена добит из ранијих година умањена је за 21.792. хиљаде динара, а остатак од 13.161. хиљада динара евидентиран на групи 350.

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.10. Капитал и резерве (Наставак)

Након извршених књижења по елаборату о процени имовине у 2018. години, а на основу Закључка Оснивача број 463-555/17-С од 26.09.2017. године, негативне разлике између процењене и књиговодствене вредности објеката који су предмет раграничења са Оснивачем у износу од 133.593. хиљаде динара евидентирани су на групу 350.

У току 2020. године Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора извршило расподелу добити из 2019.године у износу од РСД 10.482. хиљаде, тако што је:

- 85% нето добити (8.910.хиљада) определило Оснивачу, по добијеној сагласности; По овом основу у току 2020. године цео износ пренет је на рачун Оснивача.
- остатак у износу од 1.572. хиљаде динара евидентирало као нераспоређену добит ранијих година.

Предузеће је у 2020. години остварило нето добитак у износу од РСД 39.048. хиљада динара.

На крају 2020. године извршено је укидање ревалоризационих резерви на основу обрачунате амортизације у текућој години, у износу од 20.898. 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 2020. годину евидентиран је актуарски добитак 4.800. хиљада динара.

Предузеће нема регистрован капитал код АПР-а. 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 била основ за подношење нове пријаве. У току 2020. године, правна служба предузећа обавила је консултације са АПР-ом у вези поновне пријаве за регистрацију капитала у АПР. Након добијеног тумачења од стране АПР, правна служба је обавестила Секретаријат за комуналне и стабене послове града Београда, те су стручне службе и даље у контакту ради припреме документације и успостављања процедуре да се уђе у процес пријаве и регистрације капитала.

6.11. Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочна резервисања и обавезе се односе на:

		31.12.2020.	31.12.2019.	У РСД000
404	Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	86.107	96.805	
405	Резервисања за трошкове судских спорова	301.810	230.253	
419	Остале дугорочне обавезе	134.888	3.804	
Укупно дугорочне обавезе		522.805	330.862	

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.11. Дугорочна резервисања и обавезе (Наставак)

1. Против предузећа се на дан 31.децембра 2020. године води се већи број судских спорова укупне вредности од РСД 431.585 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 301.810. хиљада дан 31. децембра 2020. године. 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 18.632. хиљада динара.

На основу извештаја правне службе и консултације са правним заступницима Предузећа у 2020. години извршено је резервисање на основу судских спорова за одузето земљиште које су велике вредности, где је предузеће тужено као крајњи корисник, а на основу најновије доступне документације, и то:

- Одлуком директора бр. 3-19/1, 3-34 и 3-20, по предмету број П 1851/15, у укупном износу од 202.116. хиљада динара.
- Одлуком директора 3-24/1 и 3-34, по предмету П1 193/2017, у укупном износу од 56.204. хиљаде динара.

У току 2020. године извршена је исплата по предмету Р 1076/16 у износу од 4.343. хиљаде динара. Такође, на основу Пресуде суда по предмету 3750/17 у укупном износу од 182.420. хиљада динара у току 2020. почело је извршење које ће се вршити тромесечно у току 10 година. Након исплате дела обавезе у децембру 2020. године на основу Решења о извршењу, остатак од 132.254. хиљаде динара пребачен је на дугорочне обавезе а 36.639. хиљада динара, које доспевају до краја следеће године, на краткорочне финансијске обавезе. По оба судска спора било је извршено дугорочно резервисање у току ранијих година, са износима који су идентични износима по коначним пресудама суда.

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 2020. годину, извршен је актуарски обрачун дугорочних резервисања за накнаде запосленима по МРС 19- као актуарски обрачун по основу будућих исплата отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда. На основу достављеног извештаја од стране овлашћеног актуара бр. 14676/1/2020 од 08.03.2020. и анализе стручне службе предузећа, директор предузећа је донео Одлуку бр. 3-44 од 07.06.2021. године, о резервисању по МРС 19 за пословну 2020. годину.

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.11. Дугорочна резервисања и обавезе (Наставак)

Резиме обрачуна и ефекти приказани су у следећим табелама:

датум	Опис	јубиларне награде	отпремнине за пензију	актуарски добитак/губитак код отпремнина
31.12.2019.	актуарски обрачун	52.949.845,31	43.855.611,44	3.995.392,59
31.12.2020.	укидање резервисања по основу исплата у 2020. год.	15.947.683,22	1.263.376,92	
31.12.2020.	Разлика	37.002.162,09	42.592.234,52	3.995.392,59
31.12.2020.	Докњижење	8.318.546,97	-1.806.144,78	804.955,40
31.12.2020.	актуарски обрачун	45.320.709,06	40.786.089,74	4.800.347,99

ЕФЕКТИ ОБРАЧУНА РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ОТПРЕМНИНЕ И ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ ЗА 2020. ГОД.

	Отпремнине	Јубиларне награде	Укупно
1. Износ обавезе за резервисање за отпремнине и јубиларне награде на дан 01.01.20.(поч.стање 404)	43.855.611,44	52.949.845,31	96.805.456,76
2. Трошак текуће услуге рада	3.973.958,20	(92.732,74)	3.881.225,46
3. Трошак прошлих услуга	-	-	-
4. Трошак камате	412.004,75	512.949,45	924.954,19
5. Актуарски добитак/губитак	(4.800.347,99)	(6.394.452,31)	(11.194.800,31)
6. Износ укидања у току 2020. године раније формираног резервисања закључно са 31.12.20 године	2.655.136,66	1.654.900,64	4.310.037,30
7. Износ обавезе за резервисање за отпремнине и јубиларне награде на дан 31.12.20. (крајње стање на рачуну 404) (р.б.1+р.б.2+р.б.3+р.б.4+/-р.б.5-р.б.6)	40.786.089,74	45.320.709,06	86.106.798,80
8. Пројектовани износ резервисања на дан 31.12.2020. на основу претпоставки валидних на дан 31.12.2019. године	48.516.387,59	53.429.971,73	101.946.359,31
9. Стварно исплаћене отпремнине и јубиларне награде у току 2020.године	1.821.021,00	10.420.170,74	12.241.191,74
10. Износ нето повећања (смањења) обавезе за резервисање (р.б.2+р.б.3+р.б.4+р.б.5)	(414.385,05)	(5.974.235,61)	(6.388.620,66)

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.11. Дугорочна резервисања и обавезе (Наставак)

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

		Отпремнине	Јубиларне неграде	Укупно
1	Трошак камате	412.004,75	512.949,45	924.954,19
2	Трошак текућег рада	3.973.958,20	(92.732,74)	3.881.225,46
3	Трошак прошлог рада	-	-	-
4	Актуарски добитак/губитак	(4.800.347,99)	(6.394.452,31)	(11.194.800,31)
5	Нето промена обавезе (1+2+3+4)*	(414.385,05)	(5.974.235,61)	(6.388.620,66)

Ред.бр.	Претпоставке коришћене приликом израде обраћуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	2020. година	2019. година	2018. година
1	Дисконтна стопа	1,00%	2,25%	3,00%
2	Процењена стопа раста просечне зараде у ЈКП Погребне услуге	0,84%	5,18%	3,64%
3	Проценат флукуације	4,51%	5,48%	6,00%
4	Износ отпремнине у моменту резервисања	313.023,00	288.582,00	252.885,00
5	Износ отпремнине у претходном обрачуна	288.582,00	252.885,00	280.701,00
6	Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године	441	455	365
7	Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	18	23	11
8	Укупан број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина	0	0	1
9	Укупан број новозапослених радника		9	101
10	Укупан број запослених на дан 31.12. текуће године		441	455
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	не	не	Да
12	Начин признавања актуарских губитака/добитака	Кроз остали свеобухватни резултат преко рачуна 331	Кроз остали свеобухватни резултат преко рачуна 331	Кроз остали свеобухватни резултат преко рачуна 331
	Просечна зарада за месец децембар 2019 године, ЈКП Погребне услуге	87.397,43	-1,57% 7,11%	
	Просечна зарада за месец децембар 2019 године, ЈКП Погребне услуге	88.790,15		
	Просечна зарада за месец децембар 2018 године, ЈКП Погребне услуге	82.899,52		

0,84%

Просечна зарада за месец новембар 2020 године, Београдски регион	104.341,00	8,47%
Просечна зарада за месец новембар 2019 године, Београдски регион	96.194,00	
Просечна зарада за месец новембар 2018 године, Београдски регион	84.295,00	14,12%
Просечна зарада за месец новембар 2017 године, Београдски регион	93.567,00	

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.11. Дугорочна резервисања и обавезе (Наставак)

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

Процењена стопа раста просечне (брutto) зараде у износу од 0,84% утврђена је на основу података о дугорочно пројектованој стопи раста БДП-а и инфлације у износу од 3,25% (пројекција је извршена комбинованом методом, на основу података о просеку пројектованог раста БДП-а и инфлације за 2018., 2019. и 2020. год.) и податка о стварном расту просечне брутто зараде у ЈКП Погребне услуге за месец децембар 2020. године, у односу на месец децембар 2019. године (-1,57%), при чему је процењена стопа раста (брutto) зарада утврђена као просек пројектованог просечног раста БДП-а и инфлације (3,25%) и реално оствареног раста просечне (брutto) зараде у ЈКП Погребне услуге у периоду децембар 2020. године у односу на месец децембар 2019. године (-1,57%). Подаци узети из Фискалне стратегије за 2018. год. са подацима за 2019. и 2020. годину, као и интерних обрачуна зарада у ЈКП Погребне услуге.

ПАРАМЕТРИ ЗА ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ 31.12.2020. ГОДИНЕ

Исплаћена зараде за децембар 2020 године				87.397,43	Члан 26 колективног уговора за исплату јубиларних награда ЈКП Погребне услуге, Београд
Дисконтна стопа – референтна каматна стопа НБС за 2020			Дс	1,00%	
Датум израде резервисања			Дир	31-Дец-2020	
Процењена стопа раста просечне зараде			Ср	5,18%	
Јубиларна награда по уговору	10 година	0,75 просечне зараде	Ју10	65.548	
Јубиларна награда по уговору	15 година	1 просечне зараде	Ју15	87.397	
Јубиларна награда по уговору	20 година	1,5 просечне зараде	Ју20	131.096	
Јубиларна награда по уговору	25 година	2 просечне зараде	Ју25	174.795	
Јубиларна награда по уговору	30 година	2,5 просечне зараде	Ју30	218.494	
Јубиларна награда по уговору	35 година	2,8 просечне зараде	Ју35	244.713	
Јубиларна награда по уговору	40 година	3 просечне зараде	Ју40	262.192	
Јубиларна награда по уговору	45 година	3 просечне зараде	Ју45	262.192	
Проценат флукуације			Пф	4,51%	

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.11. Дугорочна резервисања и обавезе (Наставак)

3. Дугорочне обавезе на дан 31.12.2020. године у износу од 134.888. хиљада дин. односе се на:

- Обавезу по Решењу суда бр. 2П1-734/10, за одузето земљиште физичким лицима у поступку конфискације земљишта. Предузеће је на основу Решења суда, као крајњи корисник, било дужно да у року од 10 година исплати износ од 11.703. хиљада РСД у једнаким тромесечним ратама. Дугорочна обавеза по овом предмету на крају 2020. године је 2.633. хиљаде динара.
- Обавезу по Решењу суда 3750/17 за одузето земљиште у износу од 132.255 хиљаде динара. По овом предмету било је извршено дугорочно резервисање у износу од 182.420. хиљада динара, колико је обавеза и по коначној пресуди. У току 2020. године почело је извршење које ће се вршити тромесечно у току 10 година.

6.12. Краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе односе се на:

	31.12.2020.	<u>У РСД000</u> 31.12.2019.
422 Краткорочни кредити и зајмови у земљи	-	80.000
425 Део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање до 1 године	37.809	1.942
Укупно краткорочне финансијске обавезе	37.809	81.942

Износ од 37.809. хиљада динара односи се на део дугорочних обавеза по судским споровима за одузето земљиште који су у поступку извршења, а које доспевају до годину дана.

6.13. Обавезе из пословања

Обавезе из редовног пословања односе се на:

	31.12.2020.	<u>У РСД000</u> 31.12.2019.
430 Примљени аванси, депозити и кауције	113.516	94.321
433 Добављачи остала повезана правна лица	867	3.270
435 Добављачи у земљи	59.696	78.189
Укупно обавезе из пословања	174.079	175.780

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.13. Обавезе из пословања (Наставак)

Примљени аванси односе се највећим делом на авансе примљене за уговорене радове везане за каменорезачку делатност (108.513. 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.

6.14. Остале краткорочне обавезе

Остале текуће обавезе односе се на:

		31.12.2020.	<u>У РСД000</u> 31.12.2019.
450, 454	Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	32.729	29.305
451, 452, 455	Обавезе за порез и доприносе на терет запослених	12.649	11.433
453, 456	Обавезе за доприносе на терет послодавца	7.637	6.876
463	Остале обавезе према запосленима	20.667	1.457
465 део	Обавезе према ангажованим по уговору	5.039	5.877
465 део	Обавезе према Надзорном одбору	65	65
469	Обавезе за обуставе, чланарине и умањење основице по Закону.	377	2.059
Укупно остале краткорочне обавезе		79.163	57.072

Остале текуће обавезе односе се на обавезе везане за зараде и накнаде, које доспевају у јануару 2021. године, осим солидарне помоћи за неповољан материјални положај запослених која се исплаћује на основу Анекса II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. На основу налога Оснивача директор предузећа је донео Одлуку бр. 3-46 од 28.12.2020. године о исплати наведене солидарне помоћи. Исплата ће се вршити у десет једнаких месечних рата, почев од децембра 2020. године.

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

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

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

		<i>У РСД000</i>	
		31.12.2020.	31.12.2019.
47	Обавезе за ПДВ	28.581	10.602
481	Обавезе за порез из резултата	53.075	
	Обавезе за порезе, царине и друге		
482	дажбине	138	170
489	Остале обавезе за порезе и доприносе	5.785	4.234
Укупно		87.579	15.006

Порези и таксе углавном се односе на обавезе које доспевају у јануару 2021. године, осим обавезе за порез из резултата.

		<i>У РСД000</i>	
		31.12.2020.	31.12.2019.
490	Унапред обрачунати трошкови	1.247	343
	ПВР Одложени приходи и примљене		
495	донације	805.469	828.664
499	Остала ПВР	403	
Укупно		807.119	829.007

Пасивна временска разграничења одобрена на основу МРС 20 и усвојених Рачуноводствених политика предузећа, у износу од 805.469. 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.

6.16. Усаглашавање потраживања и обавеза

Предузеће је у складу са одредбама Закона о рачуноводству извршило усаглашавање потраживања и обавеза, тако што је послало изводе отворених ставки на дан 30.06.2020 године, 31.10.2020. и 31.12.2020. године. На дан 31.12.2020. предузеће је послало 87 извода добављачима и 74 купцима. Већина купаца и добављача која је вратила оверене ИОС, била је сагласна са исказаним стањем. Оспорени ИОС- и накнадно су усаглашени углавном захваљујући документацији која је накнадно достављена поново. Неусаглашени ставови са купцима су са појединим Градским општинама, које одбијају да прихвате обавезу по испостављеним фактурама (углавном ГО Земун). Проценат неусаглашених ставова у односу на исказана потраживања и обавезе у изводима отворених ставки није материјално значајан.

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.17. Пословни приходи

Пословни приходи односе се на:

		31.12.2020.	<i>У РСД000</i> 31.12.2019.
602,604	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	534.778	439.063
612,614	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.951.833	1.718.663
641	Приходи по основу условљених донација	23.195	23.472
650	Приходи од закупнина	10.662	11.657
659	Остали пословни приходи	925	897
Укупно		2.521.393	2.193.752

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 913.418. РСД хиљада и приходи од продаје производа у износу од 594.232. 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. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.18. Пословни расходи

Пословни расходи односе се на:

		<i>У РСД000</i>	
		31.12.2020.	31.12.2019.
501	Набавна вредност продате робе	264.987	208.603
	Набавна вредност продате робе	264.987	208.603
511	Трошкови материјала за израду	302.282	287.394
512	Трошкови осталог материјала	29.689	27.289
513	Трошкови горива и енергије	57.433	58.200
	Трошкови материјала и енергије	389.404	372.883
520	Трошкови зарада и накнада бруто	534.455	491.397
521	Трошкови пореза и доприноса за зараде и накнаде на терет послодавца	90.158	85.224
522	Трошкови накнада по уговору о делу и ауторским уговорима	4.836	3.434
523	Трошкови накнада по ауторским уговорима	-	-
524	Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	104.645	112.421
525	Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	-	-
526	Трошкови накнада Надзорном одбору	1.226	1.234
529	Остали лични расходи и накнаде	71.546	73.750
	Трошкови зарада, накнада и осталих личних примања	806.866	767.460
531	Трошкови транспортних услуга	19.908	19.450
532	Трошкови услуга одржавања	102.674	72.229
533	Трошкови закупнина	8.839	6.854
534	Трошкови сајмова	-	104
535	Трошкови рекламе и пропаганде	416	153
539	Трошкови осталих материјалних услуга	176.224	211.259
	Трошкови производних услуга	308.061	310.049
540	Трошкови амортизације	150.473	154.983
545	Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	8.319	28.697
549	Резервисања за судске спорове	258.320	15.000
	Трошкови амортизације и резервисања	417.112	198.680
550	Трошкови непроизводних услуга	198.026	202.661
551	Трошкови репрезентације	2.593	2.595
552	Трошкови премија осигурања	4.219	3.873
553	Трошкови платног промета	8.374	7.341
554	Трошкови чланарина	4.719	4.634
555	Трошкови пореза	2.732	2.362
559	Остали нематеријални трошкови	19.097	36.107
	Нематеријални трошкови	239.760	259.573
	Пословни расходи укупно	2.426.190	2.117.248

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.18. Пословни расходи (Наставак)

Трошкови материјала углавном се односе на трошкове основног материјала за израду у износу од 228.811. хиљада динара.

Остали лични расходи и накнаде које у 2020. години износе РСД 71.546. хиљада највећим делом се односе на трошкове превоза запослених у износу од РСД 38.077. хиљада, трошкове отпремнина запосленима за чијим је радом престала потреба у износу од РСД 1.556. хиљада, јубиларне награде у износу од 649. хиљада динара, стипендије ученицима и студентима у износу од РСД 930. хиљада, поклон пакетиће за нову годину 1.928. 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) и налога Оснивача, 28.12.2020. директор предузећа је донео Одлуку бр. 3-46 о исплати једнократне солидарне помоћи свим запосленима, ради ублажавања неповољног материјалног положаја. Трошак по овом основу, са обрачунатим порезом износи 23.454. хиљаде динара.

Предузеће на крају 2020. године има 505 запослених и 107 лица ангажованих по уговорима о ППП.

Трошкове услуга одржавања чине трошкови одржавања објеката у износу од 67.834 хиљада РСД и трошкова одржавања опреме у износу од 34.839. хиљада РСД.

У структури групе 539 најзначајнији су трошкови изградње гробних места и гробница у износу од 165.443. хиљада динара.

Трошкови закупа пословног простора износе 8.839. хиљада динара.

Трошкови премије осигурања углавном се односе на премије осигурања некретнина, постројења опреме и осигурања запослених од последица несрећног случаја у износу од 4.219. хиљада динара.

6.19. Финансијски приходи

Финансијски приходи односе се на:

		<i>У РСД000</i>	
		31.12.2020.	31.12.2019.
663, 664	Позитивне курсне разлике и прих. по основу ефеката валутне клаузуле	5	4
669	Остали финанс. приходи	840	1222
Укупно		845	1.226

Остали финансијски приходи односе се углавном на камате на средства по виђењу код пословних банака (188. хиљ. дин.) и приходе од камата по судским решењима (652. хиљаде динара)

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.20. Финансијски расходи

Финансијски расходи односе се на:

		31.12.2020.	31.12.2019.
562	Расходи камата	7.926	20.677
563	Негативне курсне разлике	19	17
564	Расх. по основу ефеката валутне клаузуле	-	6
Финансијски расходи укупно		7.945	20.700

Расходи камата у највећој мери односе се на камате по судским споровима за које је било извршење у износу од 6.900 хиљада РСД. На основу уговора о револвинг кредиту из 2019. године пренета су повучена средства у износу од 80.000 хиљ.динара, а трошкови камате по овом основу износе 1.015. хиљаде динара. Кредит је отплаћен у јулу 2020. године.

6.21. Остали приходи

Остали приходи односе се на :

ОСТАЛИ ПРИХОДИ

		31.12.2020.	31.12.2019.
670	Добици од продаје некретнина и опреме	1011	-
673	Добици од продаје материјала	861	686
674	Вишкови	0	1
678	Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	6.151	8.304
679	Остали непоменути приходи	3.180	1.939
681, 682	Приходи од усклађивања вредности сталне имовине	202	-
689	Приходи од усклађивања вредности остале имовине	303	-
Укупно		11.708	10.930
685	Наплаћена отписана потраживања	270	334
Укупно		270	334

Приходи од укидања резервисања односе се на укидање резервисања по актуарском обрачуна по МРС 19. Остали непоменути приходи су углавном приходи од накнаде штете од осигурања (2.718. хиљаде динара). Наплаћен је део потраживања из стечајне масе Diners club у износу од 303 хиљаде динара (група 689).

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.22. Остали расходи

Остали расходи односе се на:

	31.12.2020.	31.12.2019.
Губици по основу расхоровања и продаје нематер. имов.некретнина и опреме	2.652	4.623
Расходи по основу директног отписа потраживања	72	
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	1.176	4.096
Остали непоменути расходи	7.718	53.094
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	621	293
Обезвређење остале имовине	0	0
Укупно	12.239	62.106
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	452	681
Укупно	452	681

Остали непоменути расходи односе се углавном на расходе по судским споровима у износу од 4.298. хиљада динара који су у поступку извршења. Накнаде штете трећим лицима због елементарних непогода и других разлога износе 1.106. хиљада динара.

Остали већи трошкови из групе осталих расхода су трошкови расхороване опреме (2.651. хиљада динара), негативни ефекти процене инвестиционих некретнина (621. хиљ. дин.) и остали.

Расходи директног отписа потраживања (72. хиљаде динара) односе се на отпис потраживања рефундација ПИО по пописном елаборату који је усвојио Надзорни одбор.

Обезвређење потраживања преко исправке вредности у износу од 433. хиљаде РСД односи се на отпис потраживања од купаца старијих од 365 дана, по пописном елаборату.

Обезвређење потраживања у нето износу по МСФИ 9 на крају године износи 19. хиљада динара.

6.23. Порез на добит

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

	У РСД 000	
	2020	2019
Текући порез на добит	-55.526	-2.674
Одложени порески приход периода	7184	7.649
Одложени порески расход периода		
Ефекат на бруто добит	-48.342	4.975

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.23. Порез на добит (Наставак)

6.23.1 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	2020	2019
1	Добитак пре опорезивања у билансу успеха	87.390	5.507
6	Трошкови који нису документовани	369	382
10	Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других дажбина	2	51
11	Трошкови поступка принудне наплате пореза и других давања, трошкови порескопрекршајног и других поступака који се воде пред надл. органима	988	1.053
12	Новчане казне, уговорне казне и пенали	72	88
14	Трошкови који нису настали у сврху обављања делатности	2.600	5.295
16	Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	23.121	1.809
18	Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претх. периоду а исплаћена у пореском пер.за који се подноси ПБ	-1.809	-1.729
20	Амортизација призната у књиговодствене сврхе	150.473	154.984
21	Амортизација призната у пореске сврхе	-107.389	-106.783
24	Чланарине, коморама, савезима и удружењима	169	455
26	Исправка вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања која претходно нису била укључена у приходе, нису отписана као ненаплатива и за која није пружен доказ о	72	17
29	Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања и нису плаћене у пореском периоду, а по основу којих је у пословним књигама обвезника исказан расход	138	170
30	Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања, плаћене у пореском периоду, а које нису биле плаћене у претходном пор. периоду у коме је по том основу у пословним књигама обвезника био исказан расход	-170	-123
32	Дугорочна резервисања, која се не признају у пореском билансу	266.639	43.697
33	Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	-29.931	-69.964
48	Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду	-6.151	-8.305
	Пореска основица	386.583	26.604
	Текућа пореска стопа %	15	15
	Обрачунат порез	57.987	3.991
	Пореска осл. по пореском кредиту на основу набавке осн. средстава	-2.461	-1.317
	Текући порез на добит	55.526	2.674

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.22. Порез на добит (Наставак)

6.23.2 Одложени порез

По извршеном обрачуна одложених пореза на дан 31.12.2020. одложене пореске обавезе мање су за 5.731. хиљаду динара.

	Биланс успеха		Биланс стања	
	2020	2019	2020	2019
Одложена пореска средства / обавезе				
Стање на почетку године			46.409	54.058
Прив. разл. између књигов. вредн. Средства њихове пореске вредности .	7.184	7.649	-5.731	-7.649
Стање на крају године	7.184	7.649	40.678	46.409

У РСД 000

7. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна	31.12.2020.	31.12.2019.
актива и пасива	3,241,318	3,241,318

Ванбилансна евиденција се састоји из следећих ставки:

- Гробна места изграђена од стране Оснивача и пренета на употребу ЈКП „Погребне услуге“ до 2010. године (после тога иста предузеће је градило из сопствених средстава):
 - ✓ гробље Орловача 58.141. хиљада
 - ✓ гробље Лешће 557.367. хиљада
 - ✓ гробље Збег 201.021. хиљада
 - ✓ Бежанијско гробље 393.633. хиљаде
 - Објекат Сабирна капела на Бежанијској коси 2.031.156. хиљада
- Укупно: 3.241.318. хиљада

8. ЕФЕКТИ ГЛОБАЛНЕ КРИЗЕ УЗРОКОВАНЕ ПАНДЕМИЈОМ ЦОВИД-19

Глобални изазов у 2020. години био је избијање епидемије корона вируса (Ковид-19), чија експанзија широм света има негативан утицај на светску економију. Земље широм света, међу њима и Србија, су предузеле мере за превенцију ширења вируса (као што су ограничења путовања, санитарне мере, вакцинација), као и за ублажавање негативног утицаја на привреду у погледу понуде и тражње путем разних фискалних мера и државне помоћи.

Очекивани сценарио да ће експанзија корона вируса глобално, широм ЕУ и у Србији бити обуздана и да ће се постепено успорити (као што је већ случај у Кини) до краја прве половине 2020. године, није се остварио. Стога је пандемија имала значајан негативан економски утицај на целу 2020. годину на економију Србији, са тенденцијом да се овакви ефекти наставе и до краја трећег квартала 2021. године.

Током 2020. године, руководство Предузећа је предузело све неопходне мере на основу препорука и уредби Министарства здравља и Владе Републике Србије и континуирано прати све активности и мере надлежних државних органа.

Као што се може сагледати из остварених резултата пословања у 2020. години, утицај кризе проузрокован пандемијом Цовид-19 није негативно одразио на пословање Предузећа. Пословни приходи и расходи Предузећа су порасли у односу на претходну годину за око 15% док је нето резултат у 2020. години значајно бољи него у претходној години.

Предузеће константно прати развој ситуације и повећало је ниво спремности, тако што прилагођава одлуке и активности у циљу обезбеђења континуитета у продаји робе и пружању услуга купцима, измирења уговорених обавеза према добављачима и заштите одговарајућег нивоа ликвидности, као и остварења, у максималном могућем степену, буџета за 2021. годину и својих дугорочних планова.

Очекивања су да ће у наредном периоду доћи до успоравања пандемије, што ће омогућити нормализацију живота и пословања привредних субјеката, као и стабилизацију економских прилика.

На основу тренутно расположивих информација и процене остварења планова, руководство сматра да постојећа ситуација неће имати негативне последице на активност Предузећа, нити на ликвидност која је стабилна, и да неће угрозити наставак пословања Предузећа у складу са начелом сталности у наредном периоду

9. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Није било значајних догађаја након датума извештајног периода који би захтевали обелодањивање у напоменама уз приложене финансијске извештаје Предузећа за 2020. годину.

10. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања дан извештавања прерачунати су у њихову динарску противвредност применом званичног девизног курса Народне банке Србије важећег на тај дан.

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

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
EUR	117,5802	117,5928
USD	95,6637	104,9186
CAD	75,0831	80,4108
GBP	130,3984	137,5998
CHF	108,4388	108,4004



ДИРЕКТОР ПРЕДУЗЕЋА
мр Драган Балтовски

**ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ
О ПОСЛОВАЊУ
ЗА 2020. ГОДИНУ**

ЈКП „Погребне услуге“ Београд

Београд, јун 2021. године

C A Д Р Ж А Ј

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 делатности.....	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.	Приходи од усклађивања вредности имовине	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	8
2.2.4.	Трошкови радова грађевинско-каменорезачке радионице.....	9
2.2.5.	Трошкови инвестиционог одржавања објеката и опреме.....	9
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...)	10
2.2.9.	Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора	11
2.2.10.	Трошкови превоза радника	11
2.2.11.	Остали лични расходи.....	11
2.2.12.	Трошкови амортизације	12
2.2.13.	Трошкови непроизводних услуга.....	12
2.2.14.	Остали непоменути расходи.....	13
2.2.15.	Отписи и расходи.....	14
3.	УЛАГАЊА У ОСНОВНА СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОНО ОДРЖАВАЊЕ	15
3.1.	Улагања у основна средства.....	15
3.2.	Улагања у инвестиционо одржавање	16
4.	ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ	17
5.	ИЗЛОЖЕНОСТ РИЗИКУ	17
5.1.	Тржишни ризик	17
5.2.	Ризик ликвидности.....	17
5.3.	Кредитни ризик	18
6.	ПОКАЗАТЕЉИ ФИНАНСИЈСКОГ СТАЊА	18
7.	ЗАКЉУЧАК	20

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 гробаља 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 велико правно лице и Рачуноводственим политикама дефинисано је да примењује потпуне МСФИ.

Предузећу је од стране Оснивача поверено 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 гробаља,
- 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 гробаља 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, 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.

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 2020. години остварило бруто добит од 87.390. хиљада динара, што је за 81.883. хиљада динара више у односу на 2019. годину (када је остварена бруто добит у износу од 5.507. хиљада динара). Након извршеног обрачуна текућег и одложених пореза, нето добит за 2020. годину износи 39.048. хиљада динара, и већа је у односу на 2019. годину за 28.566. хиљада динара, а у односу на Програм пословања за 2020. годину за 17.016. хиљада динара.

У годишњем извештају о пословању остварени финансијски резултат пословања за 2020. годину биће упоредно приказан са резултатом пословања у 2019. години и планираним резултатом исказаним у Програму пословања за 2020. годину.

2. СТРУКТУРА ПРИХОДА И РАСХОДА

Табела 1. Структура прихода и расхода

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2019	остварење 2020	план 2020	индекс 4/3	индекс 4/5
1	2	3	4	5	6	7
	Укупни приходи					
1	Од основне делатности	1.039.211	1.234.484	1.050.600	118,79	117,50
2	Од продаје трговинске робе (са услугом дораде)	452.913	550.952	457.340	121,65	120,47
3	Од грађевинско - каменорезачке делатности	593.353	625.991	582.650	105,50	107,44
4	Од читуља (Политика и Новости)	57.657	62.345	59.000	108,13	105,67
5	Од донација	23.472	23.339	23.000	99,43	101,47
6	Од закупнина	11.657	10.663	11.400	91,47	93,54
7	Од камата	1.222	840	400	68,74	210,00
8	Од бонуса добављача	896	925	900	103,24	102,78
9	Остали непоменути приходи	25.861	24.172	16.762	93,47	144,21
10	Приходи од усклађивања вредности имовине	0	505	0		
11	С в е г а :	2.206.242	2.534.216	2.202.052	114,87	115,08
	Укупни расходи					
I.	<i>Набавна вредност трговинске робе, трошкови материјала и производних услуга (збир од 1 до 9)</i>	895.319	963.892	978.660	107,66	98,49
1	Набавна вредност трговинске робе	198.595	255.766	194.946	128,79	131,20
2	Трошкови материјала за израду (основног и помоћног)	261.018	273.927	254.000	104,95	107,85
3	Трошкови осталог материјала	45.336	50.760	72.200	111,96	70,30
4	Трошкови електричне енергије	15.571	16.227	16.500	104,21	98,35
5	Трошкови горива и осталих енергената	42.629	41.206	48.200	96,66	85,49
6	Трошкови транспортних услуга, ПТТ, телефона, Интернета итд.	19.450	19.908	23.140	102,35	86,03
7	Трошкови грађевинско - каменорезачке радионице	210.085	174.664	241.024	83,14	72,47
8	Трошкови инвестиционог одржавања	72.229	102.673	96.000	142,15	106,95
9	Трошкови текућег одржавања	30.406	28.761	32.650	94,59	88,09
II.	<i>Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи (збир од 10 до 15)</i>	764.798	805.211	778.382	105,28	103,45
10	Трошкови зарада - бруто 2	573.960	622.958	623.026	108,54	99,99
11	Трошкови привремених послова (Угов. о делу, Омлад. задруге, Војска)	115.855	109.481	70.865	94,50	154,49
12	Трошкови накнаде члановима Управног и Надзорног одбора	1.233	1.226	1.235	99,43	99,27
13	Трошкови бруто превоза радника	34.788	38.077	34.000	109,45	111,99
14	Трошкови службених путовања	2.197	1.320	2.530	60,08	52,17

рб	о п и с	остварење 2019	остварење 2020	план 2020	индекс 4/3	индекс 4/5
1	2	3	4	5	6	7
15	Остали лични расходи	36.765	32.149	46.726	87,44	68,80
III.	Остали трошкови (збир од 16 до 29)	540.618	677.723	419.090	125,36	161,71
16	Трошкови стручног усавршавања запослених	2.205	1.436	1.700	65,12	84,47
17	Трошкови закупнине	6.957	8.839	8.200	127,05	107,79
18	Трошкови рекламе и пропаганде	154	416	850	270,13	48,94
19	Трошкови амортизације	154.983	150.473	165.000	97,09	91,20
20	Трошкови читуља - Политика и Новости	48.820	53.074	51.420	108,71	103,22
21	Трошкови непроизводних услуга	140.081	132.071	134.070	94,28	98,51
22	Трошкови репрезентације	2.595	2.593	2.600	99,92	99,73
23	Трошкови осигурања	3.873	4.219	4.100	108,93	102,90
24	Трошкови провизија	7.341	8.374	7.500	114,07	111,65
25	Трошкови огласа	12.617	16.734	12.000	132,63	139,45
26	Трошкови камата	2.686	1.026	3.000	38,20	34,20
27	Остали непоменути расходи	153.236	296.147	26.000	193,26	1139,03
28	Отписи материјала, робе, цвећа и потраживања	4.777	1.700	2.650	35,59	64,15
29	Негативни ефекти процене основних средстава	293	621	0		
30	С в е з а (I + II + III) :	2.200.735	2.446.826	2.176.132	111,18	112,44
31	Бруто финансијски резултат (11-30)	5.507	87.390	25.920	1586,89	337,15
32	Порески расход периода	2.674	55.526	3.888	2076,51	1428,14
33	Одложени порески расходи периода	0	0	0		
34	Одложени порески приходи периода	7.649	7.184	0	93,92	
35	Нето финансијски резултат (31-32-33+34)	10.482	39.048	22.032	372,52	177,23

2.1. Приходи

Остварени приходи у 2020. години износе 2.534.216. хиљада динара, и у односу на 2019. годину већи су за 15,30% или за 337.658. хиљада динара. У односу на планиране приходе за 2020. годину, остварени приходи су већи за 14,87%, односно 327.974. хиљаде динара.

Евидентан је значајан раст укупних прихода, што је последица пандемије Ковид 19. Наредна анализа ће показати да су највише расли приходи везани за сахране (приходи од основне делатности, од продаје трговинске робе, од грађевинско – каменорезачке делатности, и од читуља - Политика и Новости). Остали приходи су, из истог разлога, спорије расли или опадали.

2.1.1. Приходи основне делатности

Пружањем комуналних услуга сахрањивања и одржавања гробаља ЈКП „Погребне услуге“ остварује најзначајнији део прихода. У 2020. години приход од основне делатности већи је за 18,79% у односу на 2019. годину, што највећим делом кореспондира са повећањем физичког обима услуга, а мањим делом са повећањем цена основних и осталих услуга. Објављивањем у Службеном листу града Београда бр. 70 од 05.08.2019. године, ступили су на снагу нови Ценовници основних и осталих услуга ЈКП „Погребне услуге“. Исти су почели да се примењују од 07.08.2019. године. У структури укупних прихода учешће прихода од основне делатности у 2020. години износило је 48,71%, што је за 1,61 индексна поена више у односу на исти показатељ 2019. године.

У односу на приходе исказане у Програму пословања за 2020. годину, остварени приход основне делатности већи је за 17,50%, односно за 183.884. хиљ. динара.

Табела 2. Број извршених сахрана и кремација

РБ	о п и с	остварење 2019	остварење 2020	план 2020	индекс 4/3	индекс 4/5
1	2	3	4	5	6	7
1	Број сахрана	10.484	12.016	10.200	114,61	117,80
2	Број кремација	2.861	3.319	2.700	116,01	122,93
3	Укупно (1+2)	13.345	15.335	12.900	114,91	118,88
4	Број смештаја урни	2.661	2.647	2.500	99,47	105,88

Број извршених сахрана и кремација у 2020. години већи је за 1.990, или 14,91% у односу на 2019. годину. У односу на број очекиваних сахрана и кремација исказан у Програму пословања, број извршених сахрана и кремација је већи за 2.435, или 18,88%.

Број смештаја урни мањи је за 14, или 0,53% у односу на 2019. годину. У односу на Програм пословања за 2020. годину, исти је већи за 147, што чини 5,88%.

2.1.2. Приход од продаје трговинске робе

У укупном приходу овај приход учествује са 21,74%. 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 2019. годину већи је за 21,65%, односно за 98.039. хиљада динара. У односу на приход планиран у Програму пословања за 2020. годину исти је већи за 20,47%, односно за 93.612. хиљада динара.

Проценат учешћа продате наше опреме за сахране на гробљима нашег предузећа у 2020. години био је 54,20% , што је нешто мање у односу на 2019. годину, када је исти износио 56,03%.

2.1.3. Приходи грађевинско-каменорезачке делатности

Приходи грађевинско – каменорезачке делатности односе се на приходе од продаје гробница, споменика, розаријума, колумбаријума и разних услуга каменорезачке радионице. Ови приходи су у 2020. години у односу на 2019. већи за 5,50%, односно за 32.638. хиљ. динара. У односу на Програм пословања за 2020. годину исти су већи за 7,44%, односно за 43.341. хиљ. динара. У структури укупних прихода учешће прихода од грађевинско – каменорезачке групе смањило се за 2,20 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 2,46%. Приходи по овом основу у 2020. години износили су 62.345. хиљада динара, и већи су у односу на 2019. годину за 4.688. хиљада динара, или за 8,13%.

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 2020. години 53.074. хиљ. динара, што је за 4.254. хиљаде динара, односно 8.71% више у односу на 2019. годину. Чист приход по овом основу у 2020. години износио је 9.271. хиљаду динара, што је за 434. хиљаде динара више у односу на 2019. годину.

2.1.5. Приходи од донација

Приходи по овом основу износе 23.339. хиљаде динара, и учествују у структури укупних прихода са 0,92%. Ови приходи се односе на амортизацију основних средстава донираних од стране Скупштине града.

Приходи од донација у 2020. години у односу на претходну годину мањи су за 0,57%, а за 1,47% су већи у односу на Програм пословања за 2020. 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 односе се на цвећаре и земљиште дато у закуп за антенске стубове, и у 2020. години су мањи у односу на исту величину у 2019. Наиме, исти су за 994. хиљаде динара, односно за 8,53% мањи у односу на 2019. годину, а 6,46% у односу на Програм пословања за 2020. годину.

2.1.7. Приходи од камата

Приходи по овом основу односе се на камате на средства по виђењу код пословних банака. Исти су у 2020. години мањи у односу на 2019. годину за 382. хиљаде динара.

2.1.8. Приходи од додатно остварених бонуса код добављача

Приходи од додатно остварених бонуса код добављача износе 925. хиљ. динара, и односе се на попуст на маркице за превоз.

2.1.9. Остали приходи

У укупном приходу овај приход учествује са 0,95%. Приходи по овом основу у 2020. години износили су 24.172. хиљаде динара, и мањи су у односу на 2019. за 1.689. хиљада динара, или за 6,53%. Структура ових прихода је следећа:

Табела 3. Остали приходи

у хиљадама динара				
рб	о п и с	остварење 2019	остварење 2020	индекс
1	Приходи од уверења	11	10	90,91
2	Приходи од прикупљања документације	4.647	1.572	33,83
3	Приходи од услуга сервисне службе - 20%	9.935	11.257	113,31
4	Позитивне курсне разлике, ревалор. стамбених кредита	4	5	125,00
5	Приход од продаје основних средстава	0	1.011	
6	Добици од продаје материјала	686	861	125,51
7	Вишкови робе и цвећа	1	0	0,00
8	Наплаћена отписана потраживања	334	285	85,33
9	Прих. од укидања резервисања за отпремнине и јубилеје	8.265	6.151	74,42
10	Прих. од укидања резервисања судских спорова	40	0	0,00
11	Накнада штете од осигурања	1.043	2.718	260,59
12	Накн. утврђ. приходи из ранијих година	41	1	2,44
13	Ванредни приходи	854	301	35,25
	У к у п н о :	25.861	24.172	93,47

Највећи део осталих прихода односи се на приходе од услуга сервисне службе са 20% ПДВ-а, приходе од прикупљања документације, као и на приходе од укидања резервисања за отпремнине и јубилеје, који су прокњижени на основу актуарског обрачуна резервисања за отпремнине и јубиларне награде на дан 31.12.2020. године.

2.1.10. Приходи од усклађивања вредности имовине

Приходи по овом основу износе 505. хиљ. динара, и односе се на наплату дела потраживања Diners club из стечајне масе – 302. хиљаде, као и на ревалоризацију остатка дуга за отплату стана, приликом промене начина исплате (једнократно) – 203. хиљаде динара.

2.2. Расходи

Расходи настали у 2020. години у износу од 2.446.826. хиљада динара већи су за 246.091. хиљаду динара, односно за 11,18% у односу на исту величину у 2019. години. У поређењу са расходима планираним у Програму пословања већи су за 270.694. хиљаде динара, односно за 12,44%. У наставку ће се коментарисати најзначајнији расходи приказани у табели 1.

2.2.1. Трошак набавне вредности трговачке робе

У 2020. години овај трошак је у односу на претходну годину већи за 28,79%, или за 57.171. хиљаду динара, док је у односу на исту величину планирану Програмом пословања за 2020. годину већи за 31,20%. Кретање овог трошка кореспондира са приходом од продаје трговачке робе.

2.2.2. Трошак материјала за израду

Трошак материјала за израду у 2020. години већи је у односу на 2019. годину за 4,95%, и осим материјала за споменике односи се и на материјал за инвестиционо одржавање гробља (камен за поплочавање, шљунак, песак, цемент, бетон, арматура, и др.), као и на трошак помоћног материјала. У односу на Програм пословања за 2020. годину исти је већи за 7,85%.

У структури залиха највећи део односи се на основни материјал - мермер и камен 240.990. хиљ. динара.

2.2.3. Трошкови енергије

Табела 4. Трошкови енергије

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2019	остварење 2020	индекс
1	Утрошени нафтни деривати	27.465	26.371	96,02
2	Утрошена остала горива (трошкови грева)	7.391	7.228	97,79
3	Утрошена електрична енергија	15.571	16.227	104,21
4	Утрошен пропан - бутан	7.773	7.607	97,86
	У к у п н о :	58.200	57.433	98,68

Трошкови електричне енергије су у 2020. години имали мањи раст у односу на 2019., док су трошкови нафтних деривата, грева и пропан – бутана били нижи од истих величина 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). Повећање трошка електричне енергије делимично је условљено повећањем цена исте 3,9%, које се примењује од 01.12.2019. године. Остатак повећања односи се на повећање потрошње (грејање одређених објеката на струју, инвестициони радови на гробљима, и др.). Потрошња нафтних деривата кореспондира са приходима од основне делатности (превоз покојника).

2.2.4. Трошкови радова грађевинско-каменорезачке радионице

Табела 5. Трошкови грађевинско – каменорезачке радионице

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2019	остварење 2020	индекс
1	Трошкови израде гробница	176.303	153.731	87,20
2	Трошкови израде гробних места	23.602	11.712	49,62
3	Трошкови изградње осаријума	171	0	0,00
4	Набавна вредност враћених гробница, розаријума и колумбаријума	10.009	9.221	92,13
	У к у п н о :	210.085	174.664	83,14

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“ финансирало 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“ – 17.727,27 динара (19.500,00 са ПДВ-ом), што је далеко испод економске цене коштања и на овај начин се делимично надокнађује трошак изградње гробних места.

Из табеле можемо да приметимо да су само трошкови израде гробница упоредиви у 2019. и 2020. години, јер је динамика изградње истих углавном уједначена. Што се тиче осталих трошкова, ставка 2 је далеко нижа у 2020. у односу на 2019. годину, ставка 3 није имала трошкове изградње у 2020., а ставка 4 је нешто мања у 2020. у односу на претходну годину. 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. Што се тиче набавне вредности враћених гробница, розаријума и колумбаријума, овакве трансакције су спорадичне и у великој мери варирају из године у годину, те је из тог разлога веома тешко међусобно поредити ову врсту трошкова.

2.2.5. Трошкови инвестиционог одржавања објеката и опреме

Трошкови инвестиционог одржавања објеката и опреме у 2020. години износе 102.673. хиљаде динара, и већи су за 30.444. хиљаде динара, односно за 42,15% у односу на 2019. годину. Ови трошкови су финансирани 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 објеката, а ставке од 11 до 21 односе се на инвестиционо одржавање опреме.

2.2.6. Трошкови текућег одржавања

Табела 6. Трошкови текућег одржавања

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2019	остварење 2020	индекс
1	Трошкови материјала за текуће одржавање - средства за хигијену	8.329	7.285	87,47
2	Трошкови воде и канализације	5.904	5.370	90,96
3	Трошкови одношења смећа	4.624	4.622	99,96
4	Трошкови услуга Димничара	51	96	188,24
5	Трошкови чишћења просторија	11.498	11.388	99,04
	У к у п н о :	30.406	28.761	94,59

Трошкови текућег одржавања у 2020. години износе 28.761. хиљаду динара, и мањи су у односу на 2019. годину за 5,41%, или за 1.645. хиљада динара.

Највећи раст имали су трошкови услуга Димничара, који су спорадичног карактера, а иначе номинално веома ниски. На нивоу претходне године били су трошкови одношења смећа и трошкови чишћења просторија. Трошкови воде и канализације, као и трошкови средстава за хигијену су били нижи у односу на претходну годину. Значајно је напоменути да одређени послови у оквиру основне делатности предузећа (спремање умрлих, ексхумације, превоз покојника) захтевају висок степен хигијене ради заштите запослених од заразе. Осим тога, пандемија Ковид 19 проузроковала је додатне трошкове одржавања хигијене (дезинфекција просторија, набавка маски, рукавица, и средстава за дезинфекцију). И поред додатних улагања именовани трошкови су остали на нивоу, или испод нивоа претходне године, из разлога што се водило рачуна о штедњи.

2.2.7. Трошкови зарада (брutto 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 2019. годину трошак зарада (брutto 2) у 2020. години већи је за 8,54% или за 48.998. хиљада динара.

Наведено повећање везано је за укидање уплаћивања дела брutto 2 зараде у буџет Републике Србије на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. На буџетски рачун по основу Закона у 2019. години уплаћено је 21.139. хиљада динара. Трошкови по овом основу исказују се на синтетичком конту 559 – остали нематеријални трошкови, и могу се видети у табели бр. 9 – ставка 8.

У 2020. години трошкови зарада су износили 622.958. хиљада динара, што је 25,46% укупних трошкова предузећа. Просечно исплаћена брutto зарада по раднику у 2020. години износи 90.389,36 динара, а нето зарада 64.974,61 динар.

На крају 2020. године предузеће је имало 505 запослених, што је у складу са Планом.

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

Трошкови по овом основу су у 2020. години мањи су за 5,50%, или за 6.374. хиљаде динара у односу на 2019. годину.

Ови радници раде на одржавању хигијене на гробљима, уговарању грађевинско - каменорезачких радова, као сервисни референти, транспортни радници и др. Наведена групација трошкова се из године у годину перманентно повећава (са изузетком 2018. и 2020.)

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, уговарање 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 2020. години били на нивоу 2019. године, као и на нивоу Програма пословања за 2020. годину, што резултира из чињенице да се накнаде по овом основу нису мењале у наведеним годинама, па их је било могуће планирати са великом прецизношћу.

Примања чланова 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 2020. години у односу на 2019. годину већи су за 3.289. хиљада динара, односно за 9,45%, а у односу на Програм пословања за 2020. годину већи су за 4.077. хиљада динара, што чини 11,99%. Исти су се из године у годину перманентно смањивали одласком запослених из предузећа, а немогућношћу запошљавања нових радника, са изузетком 2018. године, када је дошло до запошљавања већег броја радника, што се одразило и на повећање трошкова превоза. Повећање трошкова превоза у 2020. години везује се највећим делом за повећање броја запослених за 28 (са 477, колико је било 31.12.2019. на 505, колико је било 31.12.2020. године). Наиме, Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Београда бр. 11-71/16-С од 08.02.2016. за наше предузеће одређен је максималан број од 405 запослених, а Закључком о давању сагласности за пријем запослених бр. 112-12236/17 од 28.12.2017. године дата је сагласност за пријем још 100 лица у радни однос. У 2020. години је коначно достигнут број запослених предвиђен наведеним документима.

2.2.11. Остали лични расходи

Трошкови по овом основу у 2020. години били су мањи за 12,56%, или за 4.616. хиљада динара у односу на претходну годину.. Најзначајнија одступања се односе на:

- Отпремнину за одлазак по социјалном програму, са чиме је везан и обрачун бруто накнаде за годишњи одмор. Наведене величине нису упоредиве између година, јер се исплаћују од случаја до случаја
- Јубиларне награде нису упоредиве, јер су умањене за износ резервисан по актуарском обрачуна, што важи и за отпремнине за одлазак у пензију
- Поклон пакетићи за Нову годину били су већи 52,41%, или 663. хиљаде динара у односу на претходну годину. У 2019. години ови трошкови су били далеко мањи од планираног износа. Синдикати су упутили захтев да се исти повећају до износа предвиђеног Програмом пословања за 2020. годину, што је и учињено.
- У оквиру ставке 9 табеле 7 (остало) налази се солидарна помоћ за неповољан материјални положај у износу од 23.454. хиљаде динара. Иста се исплаћује на основу Анекса II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. На основу налога Оснивача директор предузећа је донео Одлуку бр. 3-46 од 28.12.2020. године о исплати наведене солидарне помоћи. Исплата ће се вршити у десет једнаких месечних рата, почев од децембра 2020.

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.

Табела 7. Остали лични расходи

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2019	остварење 2020	индекс
1	Отпремнина за одлазак у пензију, социјални програм	7.692	2.322	30,19
2	Бруто накнада за годишњи одмор	1.726	1.079	62,51
3	Поклон пакетићи за Нову годину	1.265	1.928	152,41
4	Јубиларне награде	1.634	649	39,72
5	Солидарна помоћ - посмртнина	1.530	1.332	87,06
6	Солидарна помоћ - набавка лекова	334	205	61,38
7	Солидарна помоћ - рехабилитација	39	0	0,00
8	Стипендије	1.098	930	84,70
9	Остало	21.447	23.704	110,52
	Укупно :	36.765	32.149	87,44

2.2.12. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације су у 2020. години мањи за 2,91%, или за 4.510. хиљ. динара у односу на 2019. годину, а у односу на Програм пословања за 2020. годину мањи су за 8,80%, односно 14.527. хиљ. динара. Смањење ове врсте трошкова везано је за свођење садашње вредности дела опреме на нулу, тако да за наведена основна средства није било амортизације, или је било за део године. Набавке основних средстава у 2020. биле су значајне, али због пандемије Ковид 19 нису вршене планираном динамиком, већ су одлагане, тако да је амортизација новонабављених основних средстава била знатно мања у односу на предвиђену.

2.1.13. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови по овом основу су у 2020. години мањи за 5,72%, или за 8.010. хиљада динара у односу на 2019. годину. Њихову структуру ћемо показати у следећој табели:

Табела 8. Трошкови непроизводних услуга

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2019	остварење 2020	индекс
1	Трошкови ревизије	200	200	100,00
2	Адвокатске услуге	4.482	3.065	68,38
3	Консалтинг услуге, стручни надзор	1.033	1.160	112,29
4	Здравствене услуге	398	889	223,37
5	Озакоњење објеката	975	0	0,00
6	Одржавање софтвера, лиценце Windows	8.078	11.278	139,61
7	Обезбеђење	64.848	68.750	106,02
8	Хемијско чишћење	4.138	3.996	96,57
9	Услуге ДДД	5.332	4.170	78,21
10	Пројекти и сагласности	3.008	3.845	127,83
11	Елаборати и експертизе	4.624	996	21,54
12	Испитивање материјала и опреме	282	368	130,50
13	Керамичке слике	4.939	5.794	117,31
14	Реконст. спомен. и гробн.	21.172	8.724	41,21

рб	о п и с	остварење 2019	остварење 2020	индекс
15	Ручно и машинско исписивање слова	4.032	3.771	93,53
16	Гребање слике на граниту	345	351	101,74
17	Позлата слова	1.907	1.920	100,68
18	Метална слова	410	554	135,12
19	Микрофилмовање архивске документације	2.700	2.720	100,74
20	GPS - праћење возила	496	831	167,54
21	Ангажовање радних машина	2.511	4.273	170,17
22	Остале непроизводне услуге	4.171	4.416	105,87
	У к у п н о :	140.081	132.071	94,28

Консалтинг услуге и стручни надзор су трошкови спорадичног карактера, који настају уколико се за њима укаже потреба.

Трошкови 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.

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).

2.1.14. Остали непоменути расходи

Трошкови по овом основу су спорадични, а самим тим су неки од њих неупоредиви у односу на 2019. годину. Њихову структуру ћемо показати у следећој табели.

Табела 9. Остали непоменути расходи

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2019	остварење 2020	индекс
1	Ексхумације у сврху ослобађања гробних места	0	150	
2	Друмарина, паркинг услуге	604	543	89,90
3	Остала резервисања	43.697	266.639	610,20
4	Дневне новине	57	57	100,00
5	Остале чланарине	4.633	4.719	101,86
6	Порези	2.362	2.733	115,71
7	Таксе и остали нематеријални трошкови	2.264	2.274	100,44
8	Умањење плата по закону - 10%	21.139	0	0,00
9	Негативне курсне разлике	17	19	111,76
10	Обезвређење потраживања за стамбене кредите	6	0	0,00
11	Садашња вредност расходованих и продатих ОС	4.623	2.651	57,34
12	Трошкови спора	66.216	12.042	18,19
13	Накнада штете трећим лицима	752	1.106	147,07
14	Донације (издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене), донирана основна средства	141	141	100,00
15	Други непословни расходи	556	988	177,70
16	Одобрени попусти - Огањ	1.081	0	0,00
17	Одобрени попусти - Сениор картица	0	0	
18	Остали одобрени попусти	0	0	

рб	о п и с	остварење 2019	остварење 2020	индекс
19	Рекреација	871	618	70,95
20	Радничке спортске игре	2.361	17	0,72
21	Превоз - екскурзије, радничке спортске игре	256	0	0,00
22	Улазнице за културне и спортске манифестације	119	48	40,34
23	Ванредни расходи, Остали непоменути расходи и Ургентни центар	1.481	1.402	94,67
	У к у п н о :	153.236	296.147	193,26

Највећи део трошкова који су имали изузетно висок раст у 2020. у односу на 2019. годину односи се на трошкове резервисања по судским споровима за одузето земљиште.

Резервисање за јубиларне награде запослених књижено је на бази актуарског обрачуна за 2020. годину, а наредна 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.

Осим тога, висок раст су имали и трошкови накнаде штете трећим лицима, што се највећим делом односило на поправке споменика по рекламацијама.

Садашња вредност расходованих и продатих основних средстава у 2020. години је далеко мања у односу на претходну годину из разлога што је у 2019. години страдала у поплави новонабављена компјутерска опрема садашње вредности 1.050. хиљада динара.

2.1.15. Отписи и расходи

Табела 10. Отписи и расходи

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2019	остварење 2020	индекс
1	Директан отпис потраживања	17	72	423,53
2	Расходи материјала	3.001	104	3,47
3	Расходи залиха робе	306	219	71,57
4	Отписи цвећа	789	853	108,11
5	Отписи потраживања од купаца	664	452	68,07
6	Обезвређење готовине и готовинских еквивалената	0	0	
	У к у п н о :	4.777	1.700	35,59

Отписи цвећа су у 2020. години већи за 8,11%, или за 64. хиљаде динара у односу на 2019. годину.

Расходи залиха материјала и робе у 2019. години великим делом се односе на штету насталу у поплави јуна 2019 (2.921. хиљада расход материјала, а 52. хиљаде расход залиха робе у кафе кухињи). Одштета од стране осигуравајућег друштва остварена је у току 2020. године, из разлога што је прво требало покушати поправку основних средстава оштећених у поплави, па тек онда предати обједињен захтев за накнаду штете. Накнада штете од осигуравајућег друштва за основна средства, материјал и робу уништenu у поплави 2019. године износила је 2.500. хиљада динара, и уплаћена је на рачун Предузећа у јулу 2020. год.

Обезвређење потраживања у износу од 452. хиљаде РСД односи се на отпис потраживања од купаца старијих од 365 дана, преко исправке вредности.

У 2020. години први пут је примењена корекција потраживања од купаца по основу МСФИ 9. Наведени Међународни стандард предвиђа евидентирање обезвређења:

- ненаплаћених потраживања старијих од 365 дана (што је рађено и до сада),
- свих осталих ненаплаћених потраживања код којих је прекорачен рок доспећа,

- наплаћених потраживања код којих је утврђено кашњење плаћања.

По овом основу прокњижен је негативан ефекат обезвређења потраживања за 2019. у износу од 34.953. хиљаде динара на терет нераспоређене добити ранијих година. Исти је спроведен кроз почетно стање 2020., али без промене упоредног податка 2019. За 2020. годину извршено је докњижење у износу од 19. хиљада динара на терет укупног прихода (садржано у оквиру ставке 5 табеле 10 – отписи потраживања од купаца).

Осим тога, по пописном елаборату су директно отписана ненаплатива потраживања са групе 228 из ранијих година у износу од 72 хиљаде динара.

3. УЛАГАЊА У ОСНОВНА СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОНО ОДРЖАВАЊЕ

3.1. Улагања у основна средства

Табела 11. Улагања у основна средства из сопствених средстава

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2020
1	Софтвер - преглед закупа и одржавања гробних места	197
2	Повећање вредности рачунарске мреже	300
3	Орловача - саобраћајнице	2.981
4	Орловача - проширење паркинга	5.678
5	Орловача - заливни систем	617
6	Ново гробље - техничка документација за зид	235
7	Ново гробље - техничка документација за гаражу	240
8	Ново гробље - реконструкција радничких просторија	4.438
9	Ново гробље - изградња монтажног магацина код радничких просторија	4.757
10	Ново гробље - водовод и канализација (уградња 4 пумпе за одбрану од поплава)	117
11	Централно гробље - реконструкција магацина погребне опреме	1.412
12	Лешће - уређење платоа испред капела	12.974
13	Лешће - реконструкција капела	2.961
14	Лешће - водовод и канализација	6.145
15	Збег - саобраћајнице, плато	21.606
16	Збег - хангар	1.606
17	Збег - изградња хладњаче	4.273
18	Збег - водовод и канализација	16.601
19	Збег - заливни систем	656
20	Нова Бежанија - изградња оградно - потпорног зида	12.219
21	Нова Бежанија - водовод и канализација	1.351
22	ал. столарија по гробљима	471
23	Тенде (Капела Делиградска, зграда Сервисне службе)	687
24	грађевинска радна машина JCB	9.775
25	теретно возило - 5 ком. (Fiat Ducato, Citroen Jumper, Opel Movano)	8.951
26	Путничка возила - 4 ком. (Fiat 500L Mirror - 3 ком., Škoda Octavia)	8.667
27	аванс за 4 Фордова возила	10.833
28	вентилација (подрум продавнице 4, Капела Делиградска)	5.107
29	косачице, тримери, моторне прскалице	518
30	дувачи лишћа	155
31	контејнери - 130 ком.	4.375
32	кадице за покојнике (за хладњачу у Сабирној капели) - 70 ком.	2.403
33	систем за подизање притиска воде у подстаници Лешће	850

рб	о п и с	остварење 2020
34	алат - електрични и механички	1.003
35	компјутерска опрема	5.001
36	видео надзор	402
37	намештај	1.799
38	клима уређаји, фрижидери	323
39	апарат за прање под притиском - 2 ком.	99
40	бројач новца - 3 ком.	423
41	сеф - 2 ком.	127
42	остало (додатна опрема за возила и тракторе, уређаји за телефонске централе, усисивачи, колица за покојнике, рачунске машине, фотоапарати, итд.)	523
43	КБЦ Земун - додатни материјал и радови	487
У к у п н о :		164.343

Добар остварени финансијски резултат у 2020. години омогућио је да предузеће из сопствених средстава „без динара кредита“, уложи у набавку основних средстава 164.343. хиљаде динара.

3.2. Улагања у инвестиционо одржавање

Табела 12. Улагање у инвестиционо одржавање из сопствених средстава

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2020
1	асфалтирање саобраћајница, поплочавање прилаза гробним местима	9.975
2	земљани радови	16.695
3	уређење зелених површина, садња	30.972
4	санација здравственог стања зеленила	4.162
5	замена штаfli на клупама по гробљима	747
6	одржавање објеката	535
7	форекс табле - ознаке по гробљима	153
8	лед расвета	701
9	одгушење канализације, прпљење септичких јама	746
10	остало одржавање објеката	3.147
11	одржавање возила	10.144
12	одржавање радних машина	7.419
13	презид и поправке крематоријских пећи	8.175
14	одржавање видео надзора	1.268
15	поправка алата и малих машина	3.157
16	одржавање хладњака	1.206
17	поправка канцеларијске опреме	531
18	одржавање ТНГ инсталације	144
19	одржавање противпожарних апарата	262
20	одржавање лифтова	547
21	поправке остале опреме	1.987
22	материјал за инвестиционе радове (камен за поплочавање, шљунак, песак, цемент, бетон, арматура, и др.)	13.566
23	реконструкција споменика и гробних места	8.725
У к у п н о :		124.964

4. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ

До израде овог извештаја није било значајних догађаја на основу којих би се вршила корекција биланса на дан 31.12.2020. године.

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 страних валута.

Предузеће није изложено ризицима кроз ефекте промене висине тржишних каматних стопа на финансијску позицију, резултата пословања и токове готовине. На дан 31.12.2020. године нема дугорочних и краткорочних кредита од банака. 01.01.2020. године Предузеће је имало финансијску обавезу од 80.000. хиљада динара краткорочног кредита за ликвидност код Банке Интеза. Исти је у потпуности исплаћен 02.07.2020. године.

Предузеће је, такође, изложено ризику од промене цена 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, пресећући 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 купаца.

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% (1,00% у 2020. години) укупног прихода од продаје.

У циљу обезбеђења наплате предузеће предузима меру покретања 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 2019. и 2020. години.

2019.

Износи без конта 495 у износу од 828.664 хиљ. динара

ПОКАЗАТЕЉИ ЗАДУЖЕНОСТИ		Референтна вредност
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)	0,14	минимум 0,05
Ликвидност II степена (Обртна имовина - Залихе / Краткорочне обавезе)	0,43	веће од 1
Ликвидност III степена (Обртна имовина / Краткорочне обавезе)	1,42	веће од 1

ПОКАЗАТЕЉИ ПОКРИЋА		Референтна вредност
Нето обртна средства (Обртна имовина - Краткорочне обавезе)	137.335	веће од 0

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

2020.

Износи без конта 495 у износу од 805.469 хиљ. динара

ПОКАЗАТЕЉИ ЗАДУЖЕНОСТИ		Референтна вредност
Укупна задуженост (Дугорочне обавезе + Краткорочне обавезе + Одложене пореске обавезе) / Укупна актива)	0,20	мање од 0,85
Краткорочна задуженост (Краткорочне обавезе/ Укупна актива)	0,14	мање од 0,85

ПОКАЗАТЕЉИ ЛИКВИДНОСТИ		Референтна вредност
Ликвидност I степена (Готовина и готовински еквиваленти / Краткорочне обавезе)	0,77	минимум 0,05
Ликвидност II степена (Обртна имовина - Залихе / Краткорочне обавезе)	0,95	веће од 1
Ликвидност III степена (Обртна имовина / Краткорочне обавезе)	1,75	веће од 1

ПОКАЗАТЕЉИ ПОКРИЋА		Референтна вредност
Нето обртна средства (Обртна имовина - Краткорочне обавезе)	284.949	веће од 0

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

Из прегледа се може видети да показатељи задужености у 2020. години у односу на 2019. расту спорије у односу на показатеље ликвидности и покрића.

Наредна табела ће поближе објаснити кретање најзначајнијих позиција краткорочне имовине и краткорочних обавеза које утичу на показатеље ликвидности и покрића:

Табела 13. Упоредни преглед најзначајнијих позиција краткорочне имовине и обавеза

у хиљадама динара

АОП	опис	2019	2020	индекс 2020 / 2019
0044	залихе	324.586	305.692	94,18%
0051	потраживања по основу продаје	51.628	12.137	23,51%
0068	готовина и готовински еквиваленти	46.995	291.022	619,26%
	део краткорочне имовине (АОП 0044 + 0051 + 0068)	423.209	608.851	143,87%
0442	краткорочне обавезе	1.158.807	1.185.749	102,32%
кто 495	садашња вредност основних средстава добитијених од Оснивача	828.664	805.469	97,20%
	кориговане краткорочне обавезе (АОП 0442 - салдо конта 495)	330.143	380.280	115,19%

Из табеле можемо да уочимо бржи раст краткорочне имовине од краткорочних обавеза (обавеза из редовног пословања). У оквиру краткорочне имовине примећујемо да је највећи пораст имала готовина, залихе су имале незнатан пад, док су потраживања по основу продаје знатно опала. Потраживања по основу продаје су у 2020. смањена због примене МСФИ 9 за 34.972. хиљ. динара. Ако би се ова трансакција изузела из анализе, именована потраживања би у 2020. години износила 47.109. хиљ. динара, што је за 8,75% мање у односу на исти показатељ 2019. Овакво умањење потраживања указује на повећање степена наплате. Све ово указује на раст показатеља ликвидности, као и покрића.

7. ЗАКЉУЧАК

Током 2020. године настављен је тренд материјално-финансијског пословања који је остварен у протеклих 13 година. Остварени резултати могу се укратко сумирати на следећи начин:

1. Приход предузећа је утростручен, и то са 820 милиона динара, колико је износио у 2008. години, на 2,53 милијарде динара у 2020. години, при приближно 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 2020. години Оснивачу је на име остварене добити из 2019. године исплаћено 8.910. хиљ. динара. У складу са Одлуком о буџету града Београда у Програму пословања за 2020. годину предвиђено је да се Оснивачу пренесе 85% нето добити остварене у 2019. години.
3. На основу МРС 19, 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 исплата

отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда. По обављеном актуарском обрачуна, за 2020. годину евидентиран је актуарски добитак 4.800. хиљада динара. Пошто је претходни актуарски обрачун (из 2019.) имао актуарски добитак од 3.995. хиљ. динара, докњижена је позитивна разлика од 805. хиљ. динара. По наведеном актуарском обрачуна за 2020. годину евидентирани су трошкови у износу од 8.319. хиљ. динара, као и приходи у износу од 1.001. хиљ. динара (негативан нето ефекат 7.318. хиљ. динара).

4. 31.12.2020. године извршена је процена вредности софтвера и видео надзора од стране стручних служби Предузећа. Наиме, век трајања ових основних средстава је 5 година, тако да је садашња вредност истих била једнака нули. Пошто су средства у функцији, Надзорни одбор је на седници 27.11.2020. године именовао комисије за процену вредности и преосталог века трајања основних средстава на дан 31.12.2020. године. Финансијски ефекат процене износио је 7.589. хиљада – повећање вредности софтвера, и 2.094. хиљаде – повећање вредности видео надзора, укупно 9.683. хиљаде динара. Од тога је 15% (1.452. хиљаде) издвојено на одложене пореске обавезе, а 85% (8.231. хиљада) прокњижено је на ревалоризационе резерве.
5. На основу извештаја адвоката, и консултације са правним заступницима Предузећа у 2020. години извршена су резервисања у износу од 258.320. 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. Дугорочне обавезе у износу од 134.888. хиљада динара односе се на обавезе по судским споровима за одузето земљиште које у поступку извршења и за које је рок плаћања 10 година у једнаким тромесечним ратама. Остало су краткорочне финансијске обавезе, такође везане за судске спорове за одузето земљиште које доспевају до годину дана.
7. 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 редовно шаљемо Министарству финансија.
8. Уз друштвено одговорно пословање предузеће тежи остварењу примерене добити у пословању, даљем расту прихода уз спорији раст расхода уз исти број преминулих лица на годишњем нивоу. Ради унапређења пословања, улагање у објекте и опрему, као и у гробнице и гробна места, увек има приоритет. Обезбеђење потребног броја гробних места и гробница, веће хигијене и безбедности на београдским гробљима као и континуирано улагање у имовину, биће приоритет и у наредном периоду.

У Београду, 25.06.2021. године

Директор сектора
за економско-финансијске и комерцијалне послове



Зоран 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 brend 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.

