

**Javno komunalno preduzeće
Pogrebne Usluge, Beograd**

**Finansijski izveštaji
za godinu završenu 31. decembra 2021.**

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

GODIŠNJI 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 2021. 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 Preduzeća na dan 31. decembra 2021. 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 Preduzeća 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 urađenu 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 2021. godine iznosi RSD 1,057,509 hiljada. Prema rečima rukovodstva 2021. godina je bila u znaku pandemije Covid-19 što je dodatno otežalo rešavanje napred pomenutog pitanja, i da će rukovodstvo preduzeti aktivnosti do kraja 2022. godine, kako bi ostvarilo saradnju sa osnivačem na potrebnom nivou da se ovo pitanje reši.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 6.12. uz finansijske izveštaje, osnovni i ostali kapital Preduzeća na dan 31. decembra 2021. 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 Agencije za privredne registre, rukovodstvo Preduzeća je obavestilo Sekretarijat za komunalne i stambene poslove Grada Beograda. Do datuma ovog izveštaja kapital nije registrovan. Prema rečima rukovodstva Preduzeće će i na dalje postupati po uputstvima Agencije za privredne registre i očekuje da će novom procenom kapitala uspeti da reši ovo pitanje.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Skretanje pažnje (Nastavak)

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 6.13. uz finansijske izveštaje, na bazi izveštaja advokata koji zastupa Preduzeće u sudskim sporovima, ukupna vrednost sudskih sporova u kojima se Preduzeće javlja kao tuženi iznosi RSD 437,180 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 421,372 hiljade. 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 2021. 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 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.

U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sprovedi smo postupke u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o poslovanju, koji uključuje i nefinansijski izveštaj, sastavljen u skladu sa važećim odredbama Zakona o računovodstvu.

Samo na osnovu rada koji smo obavili tokom revizije finansijskih izveštaja, po našem mišljenju:

- informacije obelodanjene u Godišnjem izveštaju o poslovanju za 2021. godinu, su po svim materijalno značajnim aspektima, usklađene sa finansijskim izveštajima Preduzeća za 2021. godinu;
- Godišnji izveštaj o poslovanju za 2021. godinu je sastavljen u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu; i
- nefinansijski izveštaj Preduzeća, koji je sastavni deo Godišnjeg izveštaja o poslovanju, sastavljen je u skladu sa važećim zakonskim odredbama.

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

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

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 Preduzeća 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 Preduzeće 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 Preduzeća.

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 Preduzeća 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 Preduzeće 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 Preduzeća.

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 obavljammo 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.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

- 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 Preduzeća.
- Vršimo procenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- 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 Preduzeća 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 Preduzeća 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, 27. jun 2022. godine


Sanja Nikolić
Ovlašćeni revizor



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07049455

Шифра делатности 9603

ПИБ 100133006

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

Седиште Београд-Звездара, Рузвелтова 50

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. 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 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		2.153.345	2.071.175	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	6.1	15.322	8.028	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		15.007	8.028	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		315		
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6.2	2.136.836	2.061.786	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6.2	1.686.597	1.633.147	
023	2. Постројења и опрема	0011	6.2	364.634	334.727	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	6.3	30.122	30.425	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	6.2 6.5	22.044	43.190	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	6.4	33.439	9.464	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015			10.833	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	6.6	1.187	1.361	

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
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартје од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		1.187	1.361	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		852.698	665.229	
Класа I, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	6.7	303.600	305.692	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		234.619	254.870	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034		33.166	26.698	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	6.8	35.815	24.124	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	6.9	13.052	12.137	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		12.234	11.115	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		61		

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
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		757	1.022	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	6.10	34.796	49.664	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		34.724	49.439	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		72	225	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	6.11	496.644	291.022	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		4.606	6.714	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		3.006.043	2.736.404	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		3.241.318	3.241.318	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	6.12	1.092.768	987.172	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		602.935	602.935	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

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
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		377.913	415.806	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		34.398		
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		287.215	115.185	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		109.230	76.137	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		177.985	39.048	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		140.897	146.754	
350	1. Губитак ранијих година	0413		140.897	146.754	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	6.13	678.174	524.455	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		561.243	387.917	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		139.871	86.107	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		421.372	301.810	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		116.931	134.888	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		1.456		
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

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
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		115.475	134.888	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428			1.650	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		31.534	40.678	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	6.18	782.651	805.469	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		420.916	378.630	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	6.15	27.788	37.809	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		27.788	37.809	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	6.16	185.299	113.516	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	6.16	87.195	60.564	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		2.128	867	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		85.039	59.697	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		28		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		120.634	166.741	

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
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	6.17	95.393	79.162	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	6.18	18.458	34.504	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	6.18	6.783	53.075	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		3.006.043	2.736.404	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		3.241.318	3.241.318	

у Београд

дана 30.03. 2022 године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07049455	Шифра делатности 9603	ПИБ 100133006
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ, БЕОГРАД (ЗВЕЗДАРА)		
Седиште Београд-Звездара, Рузвелтова 50		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	6.20	2.898.814	2.521.898
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		622.467	534.778
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		622.467	534.778
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		2.240.463	1.951.833
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		2.240.463	1.951.833
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		35.157	34.782
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		727	505
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	6.21	2.641.346	2.426.811
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		328.243	264.987
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		470.514	389.404
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		917.541	806.866
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		624.655	534.455
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		105.146	90.158
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		187.740	182.253
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		180.365	150.473
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		492	621
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		299.537	308.061
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		155.732	266.639
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		288.922	239.760

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		257.468	95.087
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	6.22	1.265	845
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		1.205	840
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		60	5
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	6.23	12.079	7.945
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		12.053	7.926
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		26	19
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		10.814	7.100
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	6.24	13	270
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	6.25	5.630	452
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	6.24	10.086	11.203
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	6.25	22.344	11.618
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		2.910.178	2.534.216
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		2.681.399	2.446.826
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		228.779	87.390
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		228.779	87.390

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	6.26	59.938	55.526
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	6.26	9.144	7.184
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		177.985	39.048
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Београд
 дана 30.03 2022 године

Законски заступник


Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

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 ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		177.985	39.048
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			8.231
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			805
	б) губици	2006	6.12	39.198	
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. 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	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	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			9.036
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		39.198	
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			9.036
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		39.198	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		138.787	48.084
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у

520111219

дана

30.03

20

22

године



Законски заступник

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 ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	3.455.470	2.941.465
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	3.441.379	2.922.339
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	1.753	3.848
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	12.338	15.278
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	2.875.294	2.397.214
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.625.121	1.422.325
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	541	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	916.645	796.347
4. Плаћене камате у земљи	3010	11.699	8.111
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	106.231	2.451
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	215.057	167.980
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	580.176	544.251
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	3.206	3.542
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	1.982	2.731
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	1.224	811
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	296.034	191.943
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	296.034	191.943

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	292.828	188.401
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	4.315	5.832
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	4.315	5.832
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	86.075	117.640
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		80.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	52.884	28.730
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	33.191	8.910
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	81.760	111.808
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	3.462.991	2.950.839
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	3.257.403	2.706.797
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	205.588	244.042
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	291.022	46.995
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	60	4
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	26	19
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	496.644	291.022

у 5.001.647,7

дана 30.03 2022 године



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 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	589.589	4010	13.346	4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	589.589	4012	13.346	4021		4030	
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	589.589	4014	13.346	4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	589.589	4016	13.346	4025		4034	
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	589.589	4018	13.346	4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	427.668	4046	85.940	4055	133.593	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	427.668	4048	85.940	4057	133.593	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-11.862	4049	29.245	4058	13.161	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	415.806	4050	115.185	4059	146.754	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	415.806	4052	115.185	4061	146.754	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-72.291	4053	172.030	4062	-5.857	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	343.515	4054	287.215	4063	140.897	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	982.950	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	982.950	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	987.172	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	987.172	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.092.768	4090	

у 5.07.2022
 дана 30.03 20 22 године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС” бр. 89/2020).

ЈКП „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“
БЕОГРАД, Рузвелтова 50



КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“

Бр. 4395

30-03-2022 год.
БЕОГРАД, Рузвелтова 50

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ
ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021. 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.

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 31.12.2021. године имало 529 запослених радника, а просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца је 521.

На дан 31.12.2020. године Предузеће је имало 505 запослених радника.

1. ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ (Наставак)

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 2021. годину, као и Одлуку о расподели добити.

У складу Законом о рачуноводству Предузеће је разврстано у велико правно лице и за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује МСФИ. На основу ФИ за 2021. годину, предузеће ће и у 2022. 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 и 44/2021 - у даљем тексту "Закон") и осталом примењивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Предузеће 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.

Решењем Министра финансија Републике Србије о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања број 401-00-4351/2020-16 од 10. септембра 2020. године ("Службени гласник РС", 123/2020 и 125/2020 - испр.), утврђен је званичан превод МСФИ који се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године. 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").

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

Превод МСФИ обухвата МРС/МСФИ, који се примењују за рачуноводствене периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године. Анализа утицаја прве примене нових стандарда укључених у превод МСФИ обелодањена је у Напомени 2.4.

Износи у приложеним финансијским извештајима Предузећа исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије назначено. Динар представља функционалну и извештајну валуту Предузећа. 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 и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 89/2020).

Предузеће 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 Предузећа за 2020. годину, осим за примену нових и измењених МРС, МСФИ и тумачења стандарда, где је примењиво, а као што је обелодањено у Напомени 3.2.

2.1. Основе за вредновање

Приложени финансијски извештаји су састављени према концепту набавне вредности, осим за вредновање некретнина, које се накнадно исказују по ревалоризованој (фер) вредности и хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали резултат.

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

2.2. Утицај и примена нових и ревидираних МРС/МСФИ

(a) *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 2021. године, и као такви су примењиви на финансијске извештаје за 2021. годину. Међутим, како још увек нису званично преведени и објављени од стране Министарства финансија, нису примењени од стране Предузећа:

- 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).
- 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).
- Измене МСФИ 16 “Лизинг” – Олакшице у вези са закупом повезане са Ковид-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 16 “Лизинг” – Олакшице у вези са закупом повезане са Ковид-19 након 30. јуна 2021. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. априла 2021. године).

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

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

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

ИАСБ је објавио значајан број нових и измењених стандарда и ИФРИЦ тумачења, који нису на снази за годишњи извештајни период који почиње 1. јануара 2021. године и нису раније усвојени од стране Предузећа.

- 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).
- МСФИ 17 “Уговори о осигурању” и накнадне измене овог стандарда (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године). Измене МСФИ 4 “Уговори о осигурању” - Продужетак рока за привремено изузеће од примене МСФИ 9 “Финансијски Инструменти”, којим се продужава фиксни рок за привремено изузеће од примене МСФИ 9 у МСФИ 4, те се захтева од ентитета да примене МСФИ 9 за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године.
- Измене МРС 1 “Презентација финансијских извештаја” и Изјаве о МСФИ пракси 2 – Обелодањивање рачуноводствених политика (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- Измене МРС 8 “Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке” – Дефиниција рачуноводствене процене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- Измене МРС 12 “Одложени порези”- Одложени порез који се односи на имовину и обавезе проистекле из једне трансакције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- 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 2024. године).

2.3. Нови стандарди, тумачења и измене усвојени 1. јануара 2021. године

У 2021. години, Друштво је први пут применило МСФИ 16 “Лизинг”. Примена МСФИ 16 имала је значај (значајан) ефекат на приложене финансијске извештаје и резултирала је у променама рачуноводствених политика Предузећа. Анализа утицаја примене овог стандарда дата је у даљем тексту.

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

2.4. Анализа утицаја МСФИ 16 “Лизинг”

МСФИ 16 “Лизинг” доноси велике промене за закупце и има значајан ефекат на сваки ентитет који има материјално значајне износе закупа који су до 1. јануара 2021. године били обухваћени као оперативни закуп. Насупрот томе, рачуноводствени захтеви који се односе на закуподавце су у великој мери преузети непромењени из МРС 17.

МСФИ 16 одређује како ће ентитет признавати, вредновати, презентовати и обелодањивати лизинг. Стандард обезбеђује јединствен модел за рачуноводствено

обухватање лизинга, захтевајући од закупца да призна имовину и обавезе за све закупе осим уколико је период закупа 12 месеци или краћи или одговарајућа имовина има малу вредност. Кључна новина за закупце је та да у већини случајева закуп резултира имовином која се капитализује (имовина са правом коришћења) заједно са признавањем обавезе за одговарајућа плаћања закупа, са ефектом на трошкове позајмљивања (камате).

Трошкови закупа по основу оперативног лизинга, који су се закључно са 2020. годином, евидентирали у оквиру оперативних расхода, од 2021. године се признају у оквиру трошкова амортизације имовине са правом коришћења (Напомена 6.21) и расхода камата за ефекат дисконтовања обавеза по основу оперативног лизинга (Напомена 6.23). Ово је утицало на значајан раст ЕБИТДА без било какве пратеће промене економских околности.

На датум почетка закупа, купац признаје обавезу за плаћање закупа (обавезу за закуп) и имовину која представља право да се користи предметна имовина током трајања закупа (имовина са правом коришћења). Захтев је да се одвојено признају трошак камате на обавезу закупа и трошак амортизације имовине са правом коришћења.

Потребно је извршити поновно вредновање обавезе за закуп по настанку одређених догађаја (промена у трајању лизинга, промена у будућим плаћањима закупа услед промене индекса или стопе која се користи за одређивање тих плаћања). Купац признаје износ поновног вредновања обавезе за закуп као корекцију вредности имовине са правом коришћења.

Приликом преласка на примену овог стандарда могуће је изабрати два приступа:

- потпуна ретроспективна примена у оквиру кога се кумулативни ефекат прве примене стандарда признаје као корекција нераспоређеног добитка на дан 1. јануара 2021. године, при чему се упоредни подаци коригују; или
- модификовани ретроспективни приступ у оквиру кога се кумулативни ефекат прве примене стандарда признаје као корекција нераспоређеног добитка на дан иницијалне примене односно на дан 1. јануара 2021. године, при чему се упоредни подаци не коригују.

Примена МСФИ 16 од 1. јануара 2021. године је значајно утицала на финансијске извештаје Предузећа у домену уговора о закупима, као што је приказано у прегледима који следе.

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

2.4. Анализа утицаја МСФИ 16 “Лизинг” (Наставак)

Друштво је одабрало модификовани ретроспективни приступ за примену МСФИ 16. Сходно томе, упоредни подаци у финансијским извештајима нису кориговани, већ су презентовани коришћењем претходно важећих рачуноводствених политика.

Приликом прве примене МСФИ 16, имовина са правом коришћења је мерена у износу обавезе по основу лизинга, користећи просечну инкременталну стопу задуживања од 3,6%. Прва примена стандарда је резултирала признавањем обавеза по основу лизинга у износу од РСД 17.294 хиљаде и, сходно томе, имовине са правом коришћења у износу од 19.994 хиљада у билансу стања на дан 1. јануара 2021. године. По основу прве примене стандарда није извршена корекција нераспоређеног добитка на дан 1. јануара 2021. године, с обзиром да није било ефекта на исти.

Предузеће је изабрало да користи изузећа која су предложена стандардом на уговоре о закупу за које се закуп завршава у року од 12 месеци од датума иницијалне примене, као и на уговоре о закупу за које се предметна имовина може сматрати имовином мале вредности.

Предузеће је идентификовало следеће значајне категорије уговора, који су раније били признавани као оперативни лизинг, да се квалификују као закуп дефинисани новим стандардом: пословни, технички и складишни простор, земљиште, сателити, штампачи и возила.

Стандард захтева одређене процене које се односе, пре свега, на период трајања уговора о закупу. Инкрементална стопа задуживања примењена за обрачун је једнака каматној стопи на државне обвезнице издате у периоду најближем периоду почетка уговора и са роком доспећа једнаким периоду трајања уговора.

Расходи по основу оперативног лизинга у билансу успеха се углавном односе на краткорочне лизинг уговоре, лизинг средстава мале вредности и варијабилну компоненту лизинг уговора.

Након почетног признавања, Друштво вреднује имовину са правом коришћења по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Информације о имовини са правом коришћења по основу примене МСФИ 16, као и повезаним обавезама по основу лизинга обелодањене су у Напомени 6.14.

Ефекти прве примене МСФИ 16 приказане су у табелама које следе.

Почетно стање на дан 1. јануара 2021. године се разликује од крајњег стања на дан 31. децембра 2020. године за ефекте примене МСФИ 16 приказане у колони Промене у вредновању. Такође, ефекти примене наведеног стандарда у току 2021. године биће приказани у истој колони.

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

2.4. Анализа утицаја МСФИ 16 “Лизинг” (Наставак)

Ефекти прве примене МСФИ 16 на биланс стања на дан 1. јануара 2021. године

	У складу са МРС 17 31.12.2020.	Промене у вредновању на дан 01.01.2021.	У складу са МРС 16 01.01.2021.
АКТИВА			
Стална имовина	2.071.175	19.994	2.091.169
I Нематеријална имовина	8.028		8.028
II Некретнине, постројења и опрема	2.061.786	19.994	2.081.780
III Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	1.361		1.361
Одложени пореска средства	0		0
Обртна имовина	665.229	(2.700)	662.529
I Залихе	305.692	(2.700)	302.992
II Потраживања по основу продаје	12.137		12.137
III Остала краткорочна потраживања	49.664		49.664
IV Краткорочни финансијски пласмани			
V Готовински еквиваленти и готовина	291.022		291.022
VI Краткорочна активна временска разграничења	6.714		6.714
УКУПНА АКТИВА	2.736.404	17.294	2.753.698

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

2.4. Анализа утицаја МСФИ 16 “Лизинг” (Наставак)

Ефекти прве примене МСФИ 16 на биланс стања на дан 1. јануара 2021. године
(Наставак)

ПАСИВА

Капитал	987.172		987.172
I Основни капитал	602.935		602.935
II Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добити по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	415.806		415.806
III Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата			
IV Нераспоређени добитак	115.185		115.185
V Губитак	(146.754)		(146.754)
Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе	524.455	17.294	541.749
I Дугорочна резервисања	387.917		387.917
II Дугорочне обавезе	134.888	17.294	152.182
III Дугорочна пасивна временска разграничења	1.650		1.650
Одложене пореске обавезе	40.678		40.678
Дугорочни одложени приходи и примљене донације	805.469		805.469
Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе	378.630		378.630
I Краткорочне финансијске обавезе	37.809		37.809
II Примљени аванси, депозити и кауције	113.516		113.516
III Обавезе из пословања	60.564		60.564
IV Остале краткорочне обавезе	166.741		166.741
V Краткорочна пасивна временска разграничења			
УКУПНА ПАСИВА	2.736.404		2.753.698

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

2.4. Анализа утицаја МСФИ 16 “Лизинг” (Наставак)

Ефекти прве примене МСФИ 16 на биланс стања на дан 31. децембар 2021. године

АКТИВА	У складу са МРС 17 31.12.2021.	Промене у вредновању 01.01.-31.12.2021.	У складу са МРС 16 31.12.2021.
Стална имовина	2.141.602	11.743	2.153.345
I Нематеријална имовина	15.322		15.322
II Некретнине, постројења и опрема	2.125.093	11.743	2.136.836
III Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	1.187		1.187
Одложена пореска средства	0		0
Обртна имовина	855.758	(3.060)	852.698
I Залихе	306.660	(3.060)	303.600
II Потраживања по основу продаје	13.052		13.052
III Остала краткорочна потраживања	34.796		34.796
IV Краткорочни финансијски пласмани	0		0
V Готовински еквиваленти и готовина	496.644		496.644
VI Краткорочна активна временска разграничења	4.606		4.606
УКУПНА АКТИВА	2.997.360	8.683	3.006.043

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

2.4. Анализа утицаја МСФИ 16 “Лизинг” (Наставак)

Ефекти прве примене МСФИ 16 на биланс стања на дан 31. децембар 2021. године
(Наставак)

ПАСИВА

Капитал	1.093.110	(342)	1.092.768
I Основни капитал	602.935		602.935
II Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добити по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	377.913		377.913
III Нереализовани губити по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	(34.398)		(34.398)
IV Нераспоређени добитак	287.557	(342)	287.215
V Губитак	(140.897)		(140.897)
Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе	676.718	1.456	678.174
I Дугорочна резервисања	561.243		561.243
II Дугорочне обавезе	115.475	1.456	116.931
III Дугорочна пасивна временска разграничења	0		0
Одложене пореске обавезе	31.534		31.534
Дугорочни одложени приходи и примљене донације	782.651		782.651
Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе	413.347	7.569	420.916
I Краткорочне финансијске обавезе	20.219	7.569	27.788
II Примљени аванси, депозити и кауције	185.299		185.299
III Обавезе из пословања	87.195		87.195
IV Остале краткорочне обавезе	120.634		120.634
V Краткорочна пасивна временска разграничења			
УКУПНА ПАСИВА	2.997.360	8.683	3.006.043

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

2.4. Анализа утицаја МСФИ 16 “Лизинг” (Наставак)

Ефекти примене МСФИ 16 на Биланс успеха за 2021. годину

	У складу са МРС 17 2021.	Промене у вредновању	У складу са МРС 16 2021.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	2.898.814		2.898.814
I Приходи од продаје робе	622.467		622.467
II Приходи од продаје производа и услуга	2.240.463		2.240.463
III Остали пословни приходи	35.157		35.157
IV Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	727		727
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	(2.641.535)	189	(2.641.346)
I Набавна вредност продате робе	(328.243)		(328.243)
II Трошкови материјала, горива и енергије	(470.514)		(470.514)
III Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(917.541)		(917.541)
IV Трошкови амортизације	(172.114)	(8.251)	(180.365)
V Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	(492)		(492)
VI Трошкови производних услуга	(307.977)	8.440	(299.537)
VII Трошкови резервисања	(155.732)		(155.732)
VIII Нематеријални трошкови	(288.922)		(288.922)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	257.279	189	257.468
ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА	(10.283)	(531)	(10.814)
Финансијски приходи	1.265		1.265
Финансијски расходи	(11.548)	(531)	(12.079)
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	13		13
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	(5.630)		(5.630)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	10.086		10.086
ОСТАЛИ РАСХОДИ	(22.344)		(22.344)
УКУПНИ ПРИХОДИ	2.910.178		2.910.178
УКУПНИ РАСХОДИ	(2.681.057)	(342)	(2.681.399)
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	229.121	(342)	228.779
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	(59.938)		(59.938)
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД И ПЕРИОДА	9.144		9.144
НЕТО ДОБИТАК	178.327	(342)	177.985

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 предузећа.

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

2.5. Упоредни подаци

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у појединачним финансијским извештајима за 2020. годину, састављеним у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, који су били предмет ревизије.

2.6. Сталност пословања

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

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

2.7. 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 Предузећа.

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 3.16.

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Рачуноводствене политике су утврђене Правилником о рачуноводственим политикама, који је усвојен од стране Надзорног одбора на дан усвајања финансијског извештаја за 2021. годину.

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*.

3. ПРИМЕЋЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.1. Нематеријална улагања (Наставак)

Стечена нематеријална улагања капитализују се у износу трошкова насталих у стицању и стављању у употребу. Ови трошкови се амортизују пропорционалном методом током њиховог процењеног века употребе (2 до 5 година).

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

Нематеријална улагања амортизују се на систематској основи током процењеног корисног века употребе, применом пропорционалне методе. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност. Преостала (резидуална) вредност новонабављеног средства одређује 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

Постројења и опрема

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

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

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

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

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

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.2. Некретнине, постројења и опрема (Наставак)

Постројења и опрема (Наставак)

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.

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

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)

3.2. Некретнине, постројења и опрема (Наставак)

Некретнине узете у лизинг

Од 01. јануара 2021. године Предузеће је признало имовину са правом коришћења на основу дугорочних уговора о закупу, у складу са захтевима МСФИ 16 „Лизинг“.

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.

3.3. 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.

3.4. Финансијски инструменти

3.4.1. 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”, 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. ПРИМЕЋЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.4. Финансијски инструменти (Наставак)

3.4.1. 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 Предузећа 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)

3.4. Финансијски инструменти (Наставак)

3.4.1. 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.

(a) *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.

Предузеће примењује “поједностављени приступ” у признавању животних (“lifetime”) 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 Предузеће имало. Историјске стопе губитака се коригују за текуће и будуће информације о макроекономским факторима који утичу на купце Предузећа.

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. ПРИМЕЋЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.4. Финансијски инструменти (Наставак)

3.4.1. Финансијска средства (Наставак)

(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*

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.

Краткорочни финансијски пласмани

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

3.4.2 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.

Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће 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.

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.4. Финансијски инструменти (Наставак)

3.4.2 Финансијске обавезе (Наставак)

Поред тога, у складу са МСФИ 9, Предузеће 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.

(a) 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 Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

(b) 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.

3.5. 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. 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.

Предузеће је, приликом анализе примене стандарда МСФИ 15, дошло до закључка да примена овог стандарда нема утицаја на приложене финансијске извештаје.

Предузеће је наставило и у 2021. години да признаје приходе од закупа и одржавања гробница и гробних места по наплаћеним износима због начела опрезности.

3.7. Пословни расходи

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

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

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

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

Сви трошкови се признају у периоду у коме су настали.

3. ПРИМЕЋЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

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

3.11. Остали приходи:

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

3.12. Остали расходи

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

3.13. Пензијске и 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.

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.13. Пензијске и остале накнаде запосленима (Наставак)

Отпремнине и јубиларне награде

У складу са Законом о раду и Колективним уговором предузећа, Предузеће је у обавези да плаћа отпремнину запосленима приликом одласка у пензију, у износу од 3 месечне зараде запосленог за месец који претходи месецу одласка у пензију. На основу Интерних аката и одобреног Програма Предузеће такође, врши исплату јубиларних награда радницима и исплату отпремнина запосленима за чијим је радом престала потреба.

Резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију врше се у складу са Законом о раду, нормативним актима предузећа и МРС-19 – Примања запослених. Дефинисана пензиона обавеза се процењује на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих актуара применом актуарске методе методи кредитирања пројектоване јединице (метод акумулирања примања према годинама стажа). Садашња вредност обавезе по основу дефинисаних примања утврђује се дисконтовањем очекиваних будућих готовинских 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.

3.14. Државне субвенције

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

Изузетно, додељена средства од стране Оснивача могу имати форму државног улагања које се евидентира као повећање капитала, уз одговарајућу регистрацију у Агенцији за привредне регистре. Да би неко додељивање од стране Оснивача било третирано као "капитално", документација о том додељивању мора имати одредбе да се ради о улагању којим се повећава основни капитал Оснивача.

Надзорни одбор предузећа дужан је да донесе Одлуку о повећању основног капитала и да се та одлука региструје у Агенцији за привредне регистре, најкасније на дан билансирања извештајне године. Истовремено у билансу града Београда ова средства морају бити адекватно и доследно третирана као удео у капиталу предузећа.

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.15. 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 основу 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. Основу за опорезивање чини опорезиви добитак, који се утврђује усклађивањем резултата (добитка или губитка) из биланса успеха, а на начин утврђен овим Законом.

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.

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.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основе 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.

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.15. Текући и одложени порез на добит (Наставак)

Одложени порез (Наставак)

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

3.16. 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.

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.

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

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

Као резултат неизвесности својствених пословних 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 6.9 и 6.16)

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.

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.

5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (Наставак)

Ризик ликвидности (Наставак)

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 2021. године						
Обав.по осно.кредита 419, 416, 425	6.299	21.489	20.868	55.019	41.044	144.719
Обав. из посл.430 до 439	272.356	20	20	59	39	272.494
Остале кратк.обавезе44,45,46	95.393	0	0	0	0	95.393
Обав. по осн. ПДВ и ост. јавних прихода 48	18.458	6.783				25.241
Укупно	392.506	28.292	20.888	55.078		537.847
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	59	174.080
Остале кратк.обавезе44,45,46	66.497	12.665				79.162
Обав. по осн ПДВ и ост. јавних прихода 48	34.504	53.075				87.579
Укупно	298.118	80.374	19.432	56.248	59.346	513.518

Ризик управљања капиталом

Циљ управљања капиталом је да Предузеће одржи способност да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности.

Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености.

Овај коефицијент се израчунава из односа нето дуговања Предузећа и његовог укупног капитала.

На дан 31.12.2021. и 2020. године коефицијент задужености Предузећа био је следећи:

	у хиљадама динара	
	2021	2020
Обавезе по кредитима - укупно	144.719	172.697
Готовина и готовински еквиваленти (минус)	496.644	291.022
Нето дуговања	-351.925	-118.325
Сопствени капитал	1.092.768	987.172
Капитал укупно	1.092.768	987.172
Коефицијент задужености	0,00%	0,00%

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 1,057,509 хиљада на дан 31. децембра 2021. године.

У току 2021. године извршено је укидање ревалоризационих резерви на основу обрачунате амортизације за 2021. годину, умањено за одложени порез, у износу од 33.093. хиљаде 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.

У наредним појединачним обелодањивањима дати су упоредни подаци који представљају финансијске извештаје предузећа ЈКП „Погребне услуге“ за 2021. годину.

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања односе се на остала нематеријална улагања:

	012	016	017	У РСД000
	Софтвери	Нематер. Улагања у припреми	Аванси за нематер. Улагања	Укупно
Набавна брuto вредност на почетку 2021. године	11.339	0	0	11.339
Корекција	0	0	0	0
				0
Повећања у току године	10.076	10.391	0	20.467
Набавка у току године	10.076	10.391		20.467
Аванси за нематер. Ул.				0
Процена	0			0
Смањење у току године	0	10.076	0	10.076
Расход	0			0
Продато				0
Активирање		10.076	0	10.076
Набавна брuto вредност на крају 2021. године	21.415	315	0	21.730
Исправка вредности на почетку 2021. године	3.311	0	0	3.311
Корекција	0	0	0	0
				0
Повећање у току године	3.097	0	0	3.097
Амортизација				
3792	3.097			3.097
Обезвређење у току године	0			0
				0
Смањење у току године	0	0	0	0
Кумулир. исправка у расходању	0			0
Кумулир. Исправка у продаји				0
				0
Стање исправке на крају 2021. године	6.408	0	0	6.408
Неотписана вредност				
31.12.2021. године	15.007	315	0	15.322
				0
31.12.2020. године	8.028	0	0	8.028

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

У 2021. години извршено је улагање у износу од 10.391, хиљада динара и то: за израду рачунарске мреже, набавку софтвера за QR сајтове и израду новог сајта предузећа. Део набавке у износу од 315, хиљада динара није активиран до краја извештајног периода.

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.2. Некретнине постројења и опрема

	022	025	023	024	0271 0273	0272	028	029	У РСД000
	Грађевински објекти	Некретнине узете у лизинг	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине у припреми	Постројења и опрема у припреми	Улагања у туђа основна средства	Дати аванси за основна средства	Укупно
Набавна вредност на почетку 2021. године	2.810.556	0	834.547	30.425	42.935	255	14.054	10.833	3.743.605
Ефекти МСФИ 16 01.01.2021	0	19.994	0	0	0	0	0	0	19.994
Повећање:	150.560	0	113.112	189	117.857	106.101	25.385	0	513.204
Ефекти процене	0		7.014	0					7.014
Набавка, активирање и пренос	150.560		106.098	189	117.857	106.101	25.385	0	506.190
Прекњижење			0						0
Вишкови утврђени пописом									0
Смањење:	14.518	0	38.474	492	150.749	106.098	0	10.833	321.164
Ефекти процене				492					492
Продаја у току године									0
Расход у току године	14.518		26.072						40.590
Мањкови утврђени пописом, обезвјеђење, прекњижење			12.402						12.402
Оконч.снт. Коначни рн. Активирање					150.749	106.098		10.833	267.680
Набавна вредност на крају 2021. године	2.946.598	19.994	909.185	30.122	10.043	258	39.439	0	3.955.639
Кумулирана исправка на почетку 2021. године	1.177.409	0	499.820	0	0		4.590		1.681.819
Корекција	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Повећање:	94.499	8.251	80.121	0	0	0	1.410	0	184.281
Ефекти процене			7.014						7.014
Амортизација	94.499	8.251	73.107				1.410		177.267
Прекњижење и остало			0						0
Смањење:	11.907	0	35.390	0	0	0	0	0	47.297
Ефекти процене									0
Продаја у току године									0
Расход у току године	11.907		22.988						34.895
Мањкови утврђени пописом, обезвјеђење, прекњижење			12.402						12.402
Стање на крају 2021.године	1.260.001	8.251	544.551	0	0	0	6.000	0	1.818.803
Нето садашња вредност: 31.12.2021. године	1.686.597	11.743	364.634	30.122	10.043	258	33.439	0	2.136.836
Нето садашња вредност: 31.12.2020. године	1.633.147	0	334.727	30.425	42.935	255	9.464	10.833	2.061.786

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.2. Некретнине, постројења и опрема (Наставак)

У току 2021. године уложено је у грађевинске објекте 117.857. хиљ. динара (реконструкција радничких просторија на Новом гробљу, изградња монтажне хале и портирнице у Делиградској, реконструкција магацина погребне опреме на Централном гробљу, изградња оградно-потпорног зида на Новој Бежанији, изградња и реконструкција саобраћајница, платоа, паркинг простора, заливних система, водовода и канализације на гробљима и др.) Велики део наведених инвестиција је активиран, као и део из ранијих година. Укупан износ активираних инвестиција у грађевинске објекте је 150.560. хиљада динара.

Салдо инвестиција у току (0271) односи се на изградњу, доградњу и реконструкцију објеката – 7.686. хиљаду динара и изградњу аутоматског заливног система за наводњавање – 2.357. хиљаде динара, што укупно износи 10.043. хиљаде динара.

Расход грађевинских објеката односи се на надстрешницу за паркирање возила на Новом гробљу и монтажни хангар на Централном гробљу. Објекти су срушени да би на њиховом месту били подигнути нови монтажни објекти. Садашња вредност расходованих грађевинских објеката је 2.611. хиљада динара.

Крајње стање грађевинских објеката на дан 31.12.2021. године износи 1.686.597. хиљада динара.

У 2021. години у опрему је уложено 106.101. хиљада динара (6 камиона и 8 комби возила, вишенаменска радна машина Wille са прикључцима, 4 мотокултиватора, опрема за сервер салу, 2 хладњаче за Капелу у Делиградској, вентилација и климатизација за Капелу у Делиградској, машина за гравирање, компјутерска опрема, намештај, алат, видео надзор, и др.).

Од улагања у 2021. и претходној години активирана је опрема у вредности од 106.098. хиљада динара.

Салдо постројења и опреме у припреми (0272) од 258. хиљада динара односи се на набављен материјал од кога ће се у 2021. години направити намештај и колица за покојнике.

Од расходоване опреме најзначајнији су: два специјална возила набављена 2004. , електро возило за испраћај набављено 2007. године, тракторска приколица набављена 2010. године, компјутерска опрема, алат, намештај и остала основна средства мање вредности. Садашња вредност расходоване опреме износи 3.084. хиљада динара.

У децембру 2021. године на залихе (група 10) искњижено је 371 комада основних средстава – постројења и опреме без вредности.

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.3. Инвестиционе некретнине

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 30.425. хиљада динара. С обзиром да се на ову врсту основних средстава не обрачунава амортизација, на крају 2021. 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 492. хиљаде динара прокњижен је по пописном елаборату 31.12.2021. године на рачуну 582 . У току 2021. године у инвестиционе некретнине уложено је 189. хиљада динара (олуци, алу – столарија).

6.4. Улагања у туђа основна средства

Улагања у туђа основна средства у току 2021. године у нето износу од 23.975. хиљада динара углавном се односе на реконструкцију пословног простора у Капели у Делиградској.

6.5. Некретнине узете у лизинг

Некретнине евидентирание на групи 025 први пут су евидентирание на дан 01.01.2021. године у складу са првом применом МСФИ 16 „Лизинг“, у вредности од 19.994. хиљаде динара. Предузеће је признало имовину по основу пет уговора о закупу пословног простора који задовољавају услове стандарда. У току године није било нових уговора, нити раскида постојећих.

По обрачунатој амортизацији, стање имовине по уговорима, с правом коришћења дужим од годину дана износи 11.743. хиљаде динара (Напомена 6.14)

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.6. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани односе се на:

Дугороч. стамб. кредити	048 у РСД 000
Бруто вредност на почетку 2021. године	1361
Повећања у току године	0
Нови пласмани	0
Ревалоризација	0
Смањења у току године	174
Обезвређење	0
По основу наплате	174
Исправка вредности	0
Нето садашња вредност:	1.187
31.12.2021. године	
Нето садашња вредност:	1.361
31.12.2020. године	

Остали дугорочни пласмани се у целини односе на стамбене зајмове одобрене запосленима. На дан 31.12.2021. године извршена је ревалоризација на основу средњег курса НБС. Износ негативне ревалоризације је мањи од 300. динара.

6.7. Залихе

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

	31.12.2021.	31.12.2020.
	у РСД 000	
Материјал, основни и помоћни	227.674	249.566
Резервни делови, алат и инвентар	110.308	102.813
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	-103.363	-97.509
10 Материјал - нето	234.619	254.870
Роба и цвеће у магацину	38.470	31.584
Укалкулисани ПДВ за робу и цвеће у магацину	-6.412	-5.264
Разлика у цени робе и цвећа у магацину	-18.501	-16.187
Роба и цвеће у промету на мало	48.142	44.917
Укалкулисани ПДВ за робу и цвеће у промету на мало	-8.024	-7.486
Разлика у цени робе и цвећа у промету на мало	-20.509	-20.866
13 Роба- нето	33.166	26.698
ЗАЛИХЕ (без датих аванса)	267.785	281.568

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.7. Залихе (Наставак)

У структури залиха највећи део односи се на основни материјал – мермер и камен у износу од 222.845. хиљ. РСД.

На основу Елабората о попису усвојеног од стране Надзорног одбора, 371 комад опреме (мале набавне вредности) без садашње вредности пребачено је на залихе.

6.8. Дати аванси

Дати аванси односе се на:

	31.12.2021.	31.12.2020.
Дати аванси за материјал, робу и услуге	11.330	4.637
Враћене гробнице, розаријуми и колумбаријуми	24.485	19.487
15 Плаћени аванси	35.815	24.124
УКУПНО ЗАЛИХЕ	303.600	305.692

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

Дати аванси за услуге умањени су на основу обрачуна по МСФИ 16 за 3.060. хиљаде динара (Напомена 2.4).

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.9. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје односе се на:

Опис	202	204	205	У РСД000
	Купци у земљи - остала повезана правна лица	Купци у земљи	Купци у иностранству	Укупно
Бруто потраживање на почетку 2021 године	3.093	49.780	0	52.873
Бруто потраживање на крају 2021 године	3.694	55.649	63	59.406
Исправка вредности на почетку 2021. године	2.071	38.665		40.736
Смањење исправке вредности у току године по основу директног отписа	0	0		0
Смањење исправке вредности у току године на основу ефеката МСФИ 9	0	3.420		3.420
Смањење исправке вредности у току године по основу наплате	0	12		12
Повећање исправке вредности на основу ефеката МСФИ 9	316	5.330	2	5.648
Повећање исправке вредности у току године	550	2.852		3.402
Исправка вредности на крају 2021.године	2.937	43.415	2	46.354
НЕТО СТАЊЕ				
31.12.2021. године	757	12.234	61	13.052
31.12.2020. године	1.022	11.115	0	12.137

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 2021. години, за потраживања од купаца старијих од 365 дана за која је процењено да су потенцијално ненаплатива, је у износу од 3.402 хиљаде динара. Иста је одобрена од стране Надзорног одбора на основу пописног елабората. Пре усвајања финансијских извештаја, од наведеног износа евидентирана је наплата 13 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 31.12.2021. износе РСД 21.457 хиљада динара.

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.9. Потраживања по основу продаје (Наставак)

Према процени руководства и на бази претходног искуства поменута потраживања су наплатива, а подаци ради наплате судским путем достављени су правном заступнику предузећа. До предаје ФИ наплаћена је 769. хиљада динара потраживања од наведених 21.457. хиљада динара.

На дан 31.12.2021. евидентирани су ефекти примене МСФИ 9 по групама у нето износу од 2.228 хиљада динара и то:

- 202000 у износу од (316) хиљ.дин.
- 204000 у износу од 3.420 хиљ. дин.
- 204400 у износу од (5.330) хиљ. дин.
- 205000 у износу од (2) хиљ дин.

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

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

За сва ненаплаћена потраживања (старија од 365 дана), подаци су достављени комерцијалној служби 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.

6.10. 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
31.12.2021.	145	72	32.701	0	32.918
31.12.2020.	76	225	47.014	0	47.315

ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА И АВР				
	27	28 осим 288	288	У РСД000
	ПДВ у примљеним рачунима	Активна временска разграничења	Одложена пореска средства	Укупно
31.12.2021.	1.878	4.606	0	6.484
31.12.2020.	2.349	6.714	0	9.063

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.10. Остала текућа потраживања, ПДВ и АВР (Наставак)

Остала потраживања у највећој мери односе се на потраживања од фонда ПИО за извршене рефундације купцима приликом фактурисања робе и услуга, у износу од 31.109. хиљада динара.

По Пописном елаборату на ванредне приходе су евидентирана потраживања са групе 221, у износу од 14. хиљада динара.

6.11. 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
31.12.2021.	2.199	492.744	208	1.493	496.644
31.12.2020.	3.029	285.040	193	2.760	291.022

- 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, па је почетно стање и крајње стање 2021. године 3.148.382,39 динара.

- На конту 249000-новчана средства чије је коришћење ограничено, евидентирана су 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. У току 2021. године извршена је наплата у износу од 727. хиљада динара, па је стање потраживања по овом основу на дан 31.12.2021. 24.355.363,60 динара.

Новчана средства предузећа су без оптерећења.

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.12. Капитал и резерве

	Основни капитал	Остали капитал	Ревалориз. резерве	Губитак ранијих година	Губитак текуће године	Добитак ранијих година	Добитак текуће године	Актуарски добици или губици	Укупан капитал
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
Стање на дан 01.01.2020.	589.589	13.346	423.673	-146.754		53.666	10.482	3.995	947.997
Смањење капитала у току 2020.			-20.898			-8.910	-10.482		-40.290
Повећање капитала у току 2020.			9.684			31.381	39.048	805	80.918
Пренос на одложене пореске обавезе			-1.453						-1.453
Стање на дан 31.12.2020. године	589.589	13.346	411.006	-146.754		76.137	39.048	4.800	987.172
Смањење капитала у току 2021.			-33.093				-5.857	-39.198	-78.148
Повећање капитала у току 2021.				5.857		33.093	177.985		216.935
Укупан резултат за 2021.	589.589	13.346	377.913	-140.897		109.230	211.176	-34.398	1.125.959
Расподела добити из 2020.							-33.191		-33.191
Стање на дан 31.12.2021. године	589.589	13.346	377.913	-140.897		109.230	177.985	-34.398	1.092.768

По завршном рачуну за 2021. годину износ укупног капитала је 1.092.768 хиљада динара.

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

Нераспоређена добит из ранијих година на дан 31.12.2021. у износу од 109.230. хиљада динара односи се на нераспоређену добит из ранијих година (1.572. хиљаде динара) и нераспоређене добити по основу укидања ревалоризационих резерви евидентираних приликом процене имовине (107.658. хиљада динара).

На групи 350 евидентриран је губитак по основу негативних ефеката процене имовине која је предмет примопредаје са Оснивачем и негативних ефеката прве примене МСФИ 9 у 2020. години.

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.12. 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 евидентиране су на групу 350.

У току 2021. године Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора извршило расподелу добити из 2021. године у износу од РСД 39.048. хиљада динара, тако што је:

- 85% нето добити (33.191.хиљаду) определило Оснивачу, по добијеној сагласности; По овом основу у току 2021. године цео износ пренет је на рачун Оснивача.
- остатак у износу од 5.857. хиљада динара искористило за покриће губитка из ранијих година.

Предузеће је у 2021. години остварило нето добитак у износу од РСД 177.985. хиљада динара.

На крају 2021. године извршено је укидање ревалоризационих резерви на основу обрачунате амортизације у текућој години, умањено за одложене порезе, у износу од 33.093. 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 2021. годину, 31.12.2021. евидентиран је актуарски губитак 34.398. 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.

6.13. Дугорочна резервисања и обавезе

	31.12.2021.	У РСД000 31.12.2020.
Резервисања за накнаде и бенефиције		
404 запослених	139.871	86.107
405 Резервисања за трошкове судских спорова	421.372	301.810
416 Обавезе за некретнине узете у лизинг	1.456	
419 Остале дугорочне обавезе	115.475	134.888
Укупно дугорочне обавезе	678.174	522.805

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.13. Дугорочна резервисања и обавезе (Наставак)

I. Дугорочна резервисања у износу од 561.243. хиљаде динара су следећа:

1. Против предузећа се на дан 31.децембра 2021. године води се већи број судских спорова укупне вредности од РСД 437.180. 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 421.372. хиљаде на дан 31.12.2021. године. Процена резервисања урађена је на бази последњих доступних докумената и информација и структура резервисања одражава најбољу 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 19.342. хиљаде динара.

На основу извештаја правног заступника предузећа и консултације са правном службом предузећа у 2021. години извршено је резервисање на основу судског спора за одузето земљиште које је велике вредности, где је предузеће тужено као крајњи корисник, а на основу најновије доступне документације, и то:

- Одлуком директора бр. 3-13, по предмету број П 1851/15 и П 1738/17, у укупном износу од 119.562. хиљаде динара.

2. На основу важећих Рачуноводствених политика и Колективног уговора за запослене у ЈКП Погребне услуге број 4011-7037 од 10.10.2018.године за израду финансијских извештаја за 2021. 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. 3395 од 10.03.2022. и анализе стручне службе предузећа, директор предузећа је донео Одлуку бр. 3-20 од 10.03.2022. године, о резервисању по МРС 19 за пословну 2021. годину.

Резиме обрачуна и ефекти приказани су у следећим табелама:

датум	опис	јубиларне награде	отпремнине за пензију	актуарски добитак/губитак код отпремнина
31.12.2020.	актуарски обрачун	45.320.709,06	40.786.089,74	4.800.347,99
31.12.2021.	укидање резервисања по основу исплата у 2021. год.	19.374.970,34		
31.12.2021.	разлика	25.945.738,72	40.786.089,74	4.800.347,99
31.12.2021.	докњижење	36.170.088,96	36.968.862,89	-39.198.123,34
31.12.2021.	актуарски обрачун	62.115.827,68	77.754.952,63	-34.397.775,35

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.13. Дугорочна резервисања и обавезе (Наставак)

ЕФЕКТИ ОБРАЧУНА РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ОТПРЕМНИНЕ И ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ
ЗА 2021. ГОД.

		Отпремнине	Јубиларне награде	Укупно
1.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине и јубиларне награде на дан 01.01.21.(поч.стање 404)	40.786.089,74	45.320.709,06	86.106.798,80
2.	Трошак текуће услуге рада	4.501.070,87	(4.166.264,26)	334.806,61
3.	Трошак прошлих услуга	-	-	-
4.	Трошак камате	384.713,92	442.960,12	827.674,04
5.	Актуарски добитак/губитак	34.397.775,35	21.543.119,94	55.940.895,29
6.	Износ укидања у току 2021. године раније формираног резервисања закључно са 31.12.21 године	2.314.697,26	1.024.697,18	3.339.394,43
7.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине и јубиларне награде на дан 31.12.21. (крајње стање на рачуну 404) (р.б.1+р.б.2+р.б.3+р.б.4+/-р.б.5-р.б.6	77.754.952,63	62.115.827,68	139.870.780,31
8.	Пројектовани износ резервисања на дан 31.12.2021. на основу претпоставки валидних на дан 31.12.2020. године	45.861.629,05	41.084.298,80	86.945.927,85
9.	Стварно исплаћене отпремнине и јубиларне награде у току 2021.године	-	13.502.692,14	13.502.692,14
10.	Износ нето повећања (смањења) обавезе за резервисање (р.б.2+р.б.3+р.б.4+р.б.5)	39.283.560,15	17.819.815,80	57.103.375,95

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

		Отпремнине	Јубиларне награде	Укупно
1	Трошак камате	384.713,92	442.960,12	827.674,04
2	Трошак текућег рада	4.501.070,87	-4.166.264,26	334.806,61
3	Трошак прошлог рада	-	-	-
4	Актуарски добитак/губитак	34.397.775,35	21.543.119,94	55.940.895,29
5	Нето промена обавезе (1+2+3+4)*	39.283.560,15	17.819.815,80	57.103.375,95

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.13. Дугорочна резервисања и обавезе (Наставак)

Ред.бр.	Претпоставке коришћене приликом израде обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	2021. година	2020. година
1	Дисконтна стопа	1,00%	1,00%
2	Процењена стопа раста просечне зараде у ЈКП Погребне услуге	4,58%	0,84%
3	Проценат флукуације	3,70%	4,51%
4	Износ отпремнине у моменту резервисања	359.538,00	313.023,00
5	Износ отпремнине у претходном обрачуна	313.023,00	288.582,00
6	Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године	428	441
7	Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	14	18
8	Укупан број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина	0	0
9	Укупан број новозапослених радника	34	5
10	Укупан број запослених на дан 31.12. текуће године	448	428
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
12	Начин признавања актуарских губитака/добитака	Кроз остали свеобухватни резултат преко рачуна 330	Кроз остали свеобухватни резултат преко рачуна 330
	Просечна зарада за месец децембар 2021 године, ЈКП Погребне услуге	99.216,75	13,52%
	Просечна зарада за месец децембар 2020 године, ЈКП Погребне услуге	87.397,43	-1,57%
	Просечна зарада за месец децембар 2019 године, ЈКП Погребне услуге	88.790,15	7,11%
	Просечна зарада за месец новембар 2021 године, Београдски регион	119.846,00	14,86%
	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	14,12%

Процењена стопа раста просечне (брuto) зараде у износу од 4,58% утврђена је на основу података о дугорочно пројектованој стопи раста БДП-а и инфлације у износу од 4,83% (пројекција је извршена комбинованом методом, на основу података о просеку пројектованог раста БДП-а и инфлације за 2019., 2020 и 2021. год.) и податка о стварном расту просечне бруто зараде у ЈКП Погребне услуге за месец децембар 2021. године, у односу на месец децембар 2020. године (2,93%), при чему је процењена стопа раста (брuto) зарада утврђена као просек пројектованог просечног раста БДП-а и инфлације (3,25%) и реално оствареног раста просечне (брuto) зараде у ЈКП Погребне услуге у периоду децембар 2021. године у односу на месец децембар 2020. године (2,93%). Подаци узети из Фискалне стратегије за 2018. год. са подацима за 2020. и 2021. годину, као и интерних обрачуна зарада у ЈКП Погребне услуге.

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.13. Дугорочна резервисања и обавезе (Наставак)

ПАРАМЕТРИ ЗА ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ 31.12.2021. ГОДИНЕ

Просечно исплаћене зараде децембар 2021 године				99.216,75
Дисконтна стопа – прос. понд. стопа НБС за 2021			Де	1,00%
Датум израде резервисања			Дир	31-Дец-2021
Процењена стопа раста просечне зараде			Ср	4,58%
Јубиларна награда по уговору	10 година	0,75 просечне зараде	Ју10	74.413
Јубиларна награда по уговору	15 година	1 просечна зарада	Ју15	99.217
Јубиларна награда по уговору	20 година	1,5 просечна зарада	Ју20	148.825
Јубиларна награда по уговору	25 година	2 просечне зараде	Ју25	198.434
Јубиларна награда по уговору	30 година	2,5 просечне зараде	Ју30	248.042
Јубиларна награда по уговору	35 година	2,8 просечне зараде	Ју35	277.807
Јубиларна награда по уговору	40 година	3 просечне зараде	Ју40	297.650
Јубиларна награда по уговору	45 година	3 просечне зараде	Ју45	297.650

Члан 26 колективног уговора за исплату јубиларних награда ЈКП Погребење, Београд

Проценат флукуације

Пф 4,51%

II **Дугорочне обавезе** на дан 31.12.2021. године у износу од 116.931. 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 2021. године је 1.463. хиљаде динара.
- Обавезу по Решењу суда 3750/17 за одузето земљиште у износу од 114.012. хиљада 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 2021. године почело је извршење које ће се вршити тромесечно у току 10 година.
- Обавезе евидентирание на групи 416 износе 1.456. хиљ.дин. и односе се на обавезе на основу закупа имовине с правом коришћења, која је први пут евидентирана у току 2021. године у складу са захтевима МСФИ 16 „Лизинг“. Предузеће је признало имовину и повезане обавезе по основу 5 појединачних уговора о закупу пословног простора дужем од годину дана.

Обрачун по МСФИ 16 је извршен за сваки уговор појединачно за период почев од 01. јануара 2021. године до краја важења истих. Поред основних параметара из уговора, за обрачун је коришћена дисконтна стопа од 3,6%. Уговорима о закупу углавном је дефинисана фиксна накнада у РСД.

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.13. Дугорочна резервисања и обавезе (Наставак)

На основу наведеног обрачуна стање преузетих дугорочних обавеза по овом основу на дан 01.01.2021. је 17.294. хиљаде динара, а на крају извештајног периода 1.456. хиљада динара (Напомена 2.4).

На дан 31. децембра 2020. године обавезе по основу оперативног лизинга и њихово доспеће су приказане у оквиру преузетих обавеза, а у складу са претходно важећим рачуноводственим политикама и МРС 17.

Предузеће нема значајних уговора о закупу са посебним ограничењима или уговорним обавезама, нити је имало трансакције продаје и повратног лизинга.

6.14. ИМОВИНА СА ПРАВОМ КОРИШЋЕЊА И ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЛИЗИНГА

Имовина са правом коришћења (Напомена 6.2)

Стање на дан 1.јануара 2021. године	Пословни простор
	19.994
Повећање у току године	0
амортизација (Напомена 8)	(8.251)
Стање на дан 31.децембра 2021. године	11.743

Обавезе по основу лизинга (Напомена 6.13, 6.15)

Стање на дан	1.јануара 2021. године	Пословни простор
Набавке у току године		17.294
Лизинг плаћања		0
Расходи камата		(8.800)
Усклађивање за курсне разлике		531
Стање на дан	31. децембра 2021. године	9.025

Обавезе по основу лизинга	До 3 месеца	Од 3 до 12 месеци	Од 1 до 2 године	Од 2 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
	639	6.930	1.456			9.025

Укупни одливи готовине по основу лизинга - МСФИ 16	У хиљ. динара 01.01.-31.12.2021.
	8.800

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.15. Краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе односе се на:

	31.12.2021.	У хиљ.дин. 31.12.2020.
Краткорочни кредити и		
422 зајмови у земљи	0	0
Део дугорочних обавеза		
које доспевају за		
425 плаћање до 1 године	27.788	37.809
Укупно краткорочне финансијске обавезе	27.788	37.809

На групи 425 евидентиране су следеће краткорочне финансијске обавезе:

- 19.412. 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.
- 807. хиљада динара односи се обавезу по радном спору, по Решењу суда из децембра 2021. године, која је доспела за плаћање у марту 2022.године.
- 7.569. хиљада динара за део обрачунатих дугорочних обавеза по основу МСФИ 16 „Лизинг“, које доспевају до годину дана (Напомена 2.4)

6.16. Обавезе из пословања

Обавезе из редовног пословања односе се на:

	31.12.2021.	У РСД000 31.12.2020.
Примљени аванси,		
430 депозити и кауције	185.299	113.516
Добављачи остала		
433 повезана правна лица	2.128	867
435 Добављачи у земљи	85.039	59.697
Остале обавезе из		
439 пословања	28	0
Укупно обавезе из пословања	272.494	174.080

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.16. Обавезе из пословања (Наставак)

Примљени аванси односе се највећим делом на авансе примљене за уговорене радове везане за каменорезачку делатност (179.876. 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.

6.17. Остале краткорочне обавезе

Остале текуће обавезе односе се на:

		31.12.2021.	У РСД000 31.12.2020.
450, 454	Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	39.433	32.728
451, 452, 455	Обавезе за порез и доприносе на терет запослених	15.300	12.649
453, 456	Обавезе за доприносе на терет послодавца	8.964	7.637
463	Остале обавезе према запосленима	26.211	20.667
465 део	Обавезе према ангажованим по уговору	4.785	5.039
465 део	Обавезе према Надзорном одбору	65	65
469	Обавезе за обуставе, чланарине	635	377
Укупно остале краткорочне обавезе		95.393	79.162

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 Надзорни одбор предузећа је донео Одлуку бр. 1-30 од 29.11.2021. године о исплати наведене солидарне помоћи. Дописом од 02.03.2022. године Оснивач је дао налог да се исплата изврши 25.03.2022. године. На основу Одлуке директора бр. 3-79 од 24.12.2021. године исплата пакетића за Нову годину и Божић извршена је 06.01.2022. године.

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.17. Остале краткорочне обавезе (Наставак)

На основу Решења суда из децембра 2021. године, обавеза за накнаду штете за изгубљену зараду доспела је и извршена у марту 2022. године.

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

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

	31.12.2021.	У РСД000 31.12.2020.
47 Обавезе за ПДВ	12.381	28.581
481 Обавезе за порез из резултата	6.783	53.075
482 Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	190	138
489 Остале обавезе за порезе и доприносе	5.887	5.785
Укупно	25.241	87.579

Порези и таксе углавном се односе на обавезе које доспевају у јануару 2022. године, осим обавезе за порез из резултата.

	31.12.2021.	У РСД000 31.12.2020.
490 Унапред обрачунати трошкови	0	1.247
495 ПВР Одложени приходи и примљене донације	782.651	805.469
499 Остала ПВР	0	403
Укупно	782.651	807.119

Пасивна временска разграничења одобрена на основу МРС 20 и усвојених Рачуноводствених политика предузећа, у износу од 782.651. 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. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.19. 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 30.06.2021 године, 31.10.2021. и 31.12.2021. године. На дан 31.12.2021. предузеће је послало 108 извода добављачима и 80 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.

6.20. Пословни приходи

Пословни приходи односе се на:

		31.12.2021.	У РСД000 31.12.2020.
602,604	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	622.467	534.778
612,614	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	2.240.463	1.951.833
641	Приходи по основу условљених донација	22.818	23.195
650	Приходи од закупнина	11.374	10.662
659	Остали пословни приходи	965	925
682, 689	Прих. од усклађ. вредности имовине	727	505
	Укупно	2.898.814	2.521.898

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 1.026.551. РСД хиљада и приходи од продаје производа у износу од 707.289. РСД хиљада.

Приходи од читуља у Политици и Новостима износе 61.095. хиљада динара.

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.

Приходи од усклађивања вредности имовине (727. хиљ. дин.) односе се на наплату дела потраживања из стечајне масе Универзал банке.

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.21. Пословни расходи

Пословни расходи односе се на:

		У РСД000	
		31.12.2021.	31.12.2020.
501	Набавна вредност продате робе	328.243	264.987
	Набавна вредност продате робе	328.243	264.987
511	Трошкови материјала за израду	366.433	302.282
512	Трошкови осталог материјала	31.025	29.689
513	Трошкови горива и енергије	73.056	57.433
	Трошкови материјала и енергије	470.514	389.404
520	Трошкови зарада и накнада бруто	624.655	534.455
521	Трошкови пореза и доприноса за зараде и накнаде на терет послодавца	105.146	90.158
522	Трошкови накнада по уговору о делу и ауторским уговорима	4.550	4.836
523	Трошкови накнада по ауторским уговорима	0	0
524	Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	97.482	101.618
525	Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	0	0
526	Трошкови накнада Надзорном одбору	1.226	1.226
528	Трошкови ангажовања преко омладинске задруге	2.263	3.027
529	Остали лични расходи и накнаде	82.219	71.546
	Трошкови зарада, накнада и осталих личних примања	917.541	806.866
531	Трошкови транспортних услуга	19.783	19.908
532	Трошкови услуга одржавања	114.417	102.674
533	Трошкови закупнина	1.381	8.839
535	Трошкови рекламе и пропаганде	354	416
539	Трошкови осталих материјалних услуга	163.602	176.224
	Материјални трошкови	299.537	308.061
540	Трошкови амортизације	180.365	150.473
545	Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	36.170	8.319
549	Резервисања за судске спорове	119.562	258.320
	Трошкови амортизације и резервисања	336.097	417.112
550	Трошкови непроизводних услуга	244.302	198.026
551	Трошкови репрезентације	2.635	2.593
552	Трошкови премија осигурања	5.056	4.219
553	Трошкови платног промета	10.197	8.374
554	Трошкови чланарина	5.349	4.719
555	Трошкови пореза	2.674	2.733
559	Остали нематеријални трошкови	18.709	19.096
	Нематеријални трошкови	288.922	239.760
582	Расх. од ускл. вредности имовине	492	621
	Пословни расходи укупно	2.641.346	2.426.811

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.21. Пословни расходи (Наставак)

Трошкови материјала углавном се односе на трошкове основног материјала за израду у износу од 293.202. хиљаде динара.

Остали лични расходи и накнаде које у 2021. години износе РСД 82.219 хиљада највећим делом се односе на трошкове превоза запослених у износу од РСД 40.383. хиљада, трошкове отпремнина запосленима за чијим је радом престала потреба у износу од РСД 6.052. хиљада, јубиларне награде у износу од 515. хиљада динара, стипендије ученицима и студентима у износу од РСД 976. хиљада, поклон пакетиће за нову годину 2.460. 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), Колективног уговора предузећа и налога Оснивача од 23.11.2021. године, Надзорни одбор предузећа је донео Одлуку бр. 1-30 о исплати једнократне солидарне помоћи свим запосленима, ради ублажавања неповољног материјалног положаја. Трошак по овом основу, са обрачунатим порезом износи 24.569. хиљада динара.

Предузеће на крају 2021. године има 529 запослених, 104 лица ангажованих по уговорима о ППП и 2 лица ангажована преко омладинске задруге.

Трошкове услуга одржавања чине трошкови одржавања објеката у износу од 75.513 хиљада РСД и трошкова одржавања опреме у износу од 38.904. хиљада РСД.

У структури групе 539 најзначајнији су трошкови изградње гробних места и гробница у износу од 147.749. хиљада динара.

Трошкови амортизације за имовину с правом коришћења по МСФИ 16 износе 8.251. хиљаду динара.

Трошкови краткорочног закупа пословног простора и опреме износе 1.381. хиљаду динара.

Трошкови премије осигурања углавном се односе на премије осигурања некретнина, постројења опреме и осигурања запослених од последица несрећног случаја у износу од 5.056. хиљада динара.

Расходи од усклађивања вредности имовине (492 хиљ.дин.) односе се на негативне ефекте процене инвестиционих некретнина.

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.22. Финансијски приходи

Финансијски приходи односе се на:

		31.12.2021.	У РСД000 31.12.2020.
662	Приходи од камата	1205	840
663, 664	Позитивне курсне разлике и прих. по основу ефеката валутне клаузуле	60	5
Укупно		1.265	845

Финансијски приходи односе се на камате на средства по виђењу код пословних банака (403. хиљ. дин.) и приходе од камата по судским решењима (802. хиљаде динара)

6.23. Финансијски расходи

Финансијски расходи односе се на:

		31.12.2021.	31.12.2020.
562	Расходи камата	12.053	7.926
563	Негативне курсне разлике	26	19
564	Расх. по основу ефеката валутне клаузуле	0	0
Финансијски расходи укупно		12.079	7.945

Расходи камата у највећој мери односе се на камате по судским споровима за које је било извршење у износу од 11.506. хиљада РСД.

Расходи камата по МСФИ 16 износе 531. хиљаду динара.

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.24. Остали приходи

Остали приходи односе се на :

ОСТАЛИ ПРИХОДИ		31.12.2020.	31.12.2020.
674	Вишкови	283	0
678	Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	7.298	6.151
679	Остали непоменути приходи	973	3.180
	Укупно	10.086	11.203
670	Добици од продаје некретнина и опреме	945	1011
673	Добици од продаје материјала	587	861
685	Наплаћена отписана потраживања	13	270
	Укупно	13	270
Укупни приходи		2.910.178	2.534.216

Приходи од укидања резервисања односе се на укидање резервисања по актуарском обрачуна по МРС 19. Остали непоменути приходи су углавном приходи по судским споровима (455. хиљада динара) и приходи од накнаде штете од осигурања (329. хиљада динара).

6.25. Остали расходи

Остали расходи односе се на:

		31.12.2021.	31.12.2020.
570	Губици по основу расхоровања и продаје нематер. имов.некретнина и опреме	6.674	2.652
576	Расходи по основу директног отписа потраживања	484	72
577	Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	3.504	1.176
579	Остали непоменути расходи	11.682	7.718
589	Обезвређење остале имовине	0	0
	Укупно	22.344	11.618
585	Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	5.630	452
	Укупно	5.630	452

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.25. Остали расходи (Наставак)

Остали непоменути расходи односе се углавном на расходе по судским споровима у износу од 2.271. хиљаду динара, који су у току и који су у поступку извршења. Накнаде штете трећим лицима због елементарних непогода и других разлога износе 1.228. хиљада динара. Трошкови ренте (једнократна исплата) по Решењу суда износили су 3.417. хиљада динара. Расходи за спортске намене (радничке спортске игре и ост.) износе 2.225. хиљада динара.

Обезвређење потраживања преко исправке вредности у износу од 3.402. 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 2.228. хиљада динара.

6.26. Порез на добит

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

	У РСД 000	
	2021	2020
Текући порез на добит	-59.938	-55.526
Одложени порески приход периода	9.144	7.184
Одложени порески расход периода		
Ефекат на бруто добит	-50.794	-48.342

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.26. Порез на добит (Наставак)

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	2021	2020
1	Добитак пре опорезивања у билансу успеха	228.779	87.390
6	Трошкови који нису документовани	1.078	369
10	Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других дажбина	8	2
11	Трошкови поступка принудне наплате пореза и других давања, трошкови порескопрекршајног и других поступака који се воде пред надл. органима	1.457	988
12	Новчане казне, уговорне казне и пенали	145	72
14	Трошкови који нису настали у сврху обављања делатности	4.347	2.600
16	Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	28.982	23.121
18	Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претх. периоду а исплаћена у пореском пер. за који се подноси ПБ	-23.121	-1.809
20	Амортизација призната у књиговодствене сврхе	180.365	150.473
21	Амортизација призната у пореске сврхе	-120.909	-107.389
24	Чланарине, коморама, савезима и удружењима	431	169
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	484	72
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	190	138
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	-138	-170
32	Дугорочна резервисања, која се не признају у пореском билансу	155.732	266.639
33	Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	-50.945	-29.931
48	Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду	-7.298	-6.151
	Пореска основица	399.587	386.583
	Текућа пореска стопа %	15	15
	Обрачунат порез	59.938	57.987
	Пореска осл. по пореском кредиту на основу набавке осн. средстава	0	-2.461
	Текући порез на добит	59.938	55.526

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.26. Порез на добит (Наставак)

Одложени порез

По извршеном обрачуна одложених пореза на дан 31.12.2021. одложене пореске обавезе мање су за 9.144. хиљаде динара.

У РСД 000

	Биланс успеха		Биланс стања	
	2021	2020	2021	2020
Одложена пореска средства / обавезе				
Стање на почетку године			40.678	46.409
Прив. разл. између књигов. вредн. средстава њихове пореске вредности	9.144	7.184	-9.144	-5.731
Стање на крају године	9.144	7.184	31.534	40.678

7. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна	31.12.2021.	31.12.2020.
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 КОВИД-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 до краја 2020. године, није се остварио. Стога је пандемија имала значајан негативан економски утицај на целу 2020. и 2021. годину на економију Србије, са тенденцијом да се овакви ефекти наставе и даље.

Током 2021. 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 2021. години, утицај кризе проузрокован пандемијом Ковид-19 није се негативно одразио на пословање Предузећа. Пословни приходи Предузећа су порасли у односу на претходну годину за око 15%, пословни расходи за око 9%, док је нето резултат у 2021. 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 2022. 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 2021. 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:

	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020.</i>
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637
CAD	81,6316	75,0831
GBP	140,2626	130,3984
CHF	113,6388	108,4388

в.д. директора предузећа
Владан Ђукић



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ”

Бр. 8719

24-06-2022

год.

БЕОГРАД, Рузвелтова 50

***ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ
О ПОСЛОВАЊУ
ЗА 2021. ГОДИНУ***

ЈКП „Погребне услуге“ Београд

Београд, јун 2022. године

САДРЖАЈ

1. КРАТАК ОПИС ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (ДЕЛАТНОСТИ) И ОРГАНИЗАЦИОНЕ СТРУКТУРЕ ПРЕДУЗЕЋА	3
2. СТРУКТУРА ПРИХОДА И РАСХОДА.....	4
2.1. Приходи.....	5
2.1.1. Приходи основне делатности.....	5
2.1.2. Приход од продаје трговинске робе.....	6
2.1.3. Приходи грађевинско-каменорезачке 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...).....	11
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
2.2.16. Ефекти примене МСФИ 16.....	15
3. УЛАГАЊА У ОСНОВНА СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОНО ОДРЖАВАЊЕ.....	16
3.1. Улагања у основна средства.....	16
3.2. Улагања у инвестиционо одржавање.....	17
4. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ.....	18
5. ИЗЛОЖЕНОСТ РИЗИКУ.....	18
5.1. Тржишни ризик.....	18
5.2. Ризик ликвидности.....	19
5.3. Кредитни ризик.....	19
6. ПОКАЗАТЕЉИ ФИНАНСИЈСКОГ СТАЊА.....	19
7. ЗАКЉУЧАК.....	21
8. НЕФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ.....	22
8.1. Мисија предузећа.....	22
8.2. Визија предузећа.....	22
8.3. Циљеви предузећа.....	23
8.4. Запослени.....	23
8.5. Купци и добављачи.....	24
8.6. ЗАШТИТА ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ И БЕЗБЕДНОСТ И ЗДРАВЉЕ НА РАДУ.....	24

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 2021. години остварило бруто добит од 228.779. хиљада динара, што је за 141.389. хиљада динара више у односу на 2020. годину (када је остварена бруто добит у износу од 87.390. хиљада динара). Након извршеног обрачуна текућег и одложених пореза, нето добит за 2021. годину износи 177.985. хиљада динара, и већа је у односу на 2020. годину за 138.937. хиљада динара, а у односу на Програм пословања за 2021. годину за 130.974. хиљаде динара.

У годишњем извештају о пословању остварени финансијски резултат пословања за 2021. годину биће упоредно приказан са резултатом пословања у 2020. години и планираним резултатом исказаним у Програму пословања за 2021. годину.

2. СТРУКТУРА ПРИХОДА И РАСХОДА

Табела 1. Структура прихода и расхода

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2020	остварење 2021	план 2021	индекс 4/3	индекс 4/5
1	2	3	4	5	6	7
	Укупни приходи					
1	Од основне делатности	1.234.484	1.413.990	1.151.600	114,54	122,78
2	Од продаје трговинске робе (са услугом дораде)	550.952	640.208	463.415	116,20	138,15
3	Од грађевинско - каменорезачке делатности	625.991	731.048	598.200	116,78	122,21
4	Од читуља (Политика и Новости)	62.345	61.095	56.000	98,00	109,10
5	Од донација	23.339	22.818	23.000	97,77	99,21
6	Од закупнина	10.663	11.374	10.700	106,67	106,30
7	Од камата	840	1.205	120	143,45	1004,17
8	Од бонуса добављача	925	966	920	104,43	105,00
9	Остали непоменути приходи	24.172	26.747	10.928	110,65	244,76
10	Приходи од усклађивања вредности имовине	505	727	0	143,96	
11	С в е г а :	2.534.216	2.910.178	2.314.883	114,84	125,72
	Укупни расходи					
I.	<i>Набавна вредност трговинске робе, трошкови материјала и производних услуга (збир од 1 до 9)</i>	963.892	1.109.167	914.601	115,07	121,27
1	Набавна вредност трговинске робе	255.766	321.356	212.531	125,64	151,20
2	Трошкови материјала за израду (основног и помоћног)	273.927	330.929	264.244	120,81	125,24
3	Трошкови осталог материјала	50.760	57.258	65.700	112,80	87,15
4	Трошкови електричне енергије	16.227	21.893	16.500	134,92	132,68
5	Трошкови горива и осталих енергената	41.206	51.163	45.700	124,16	111,95
6	Трошкови транспортних услуга, ПТТ, телефона, Интернета итд.	19.908	19.784	20.750	99,38	95,34
7	Трошкови грађевинско - каменорезачке радионице	174.664	158.596	162.056	90,80	97,86
8	Трошкови инвестиционог одржавања	102.673	114.417	92.600	111,44	123,56
9	Трошкови текућег одржавања	28.761	33.771	34.520	117,42	97,83
II.	<i>Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи (збир од 10 до 15)</i>	805.211	915.103	903.285	113,65	101,31
10	Трошкови зарада - бруто 2	622.958	727.363	738.920	116,76	98,44
11	Трошкови привремених послова (Угов. о делу, Омлад. задруге, Војска)	109.481	104.296	70.865	95,26	147,18
12	Трошкови накнаде члановима Управног и Надзорног одбора	1.226	1.226	1.227	100,00	99,92

рб	о п и с	остварење 2020	остварење 2021	план 2021	индекс 4/3	индекс 4/5
1	2	3	4	5	6	7
13	Трошкови бруто превоза радника	38.077	40.383	40.000	106,06	100,96
14	Трошкови службених путовања	1.320	1.585	2.630	120,08	60,27
15	Остали лични расходи	32.149	40.250	49.643	125,20	81,08
III.	<i>Остали трошкови (збир од 16 до 29)</i>	677.723	657.129	441.690	96,96	148,78
16	Трошкови стручног усавршавања запослених	1.436	961	2.000	66,92	48,05
17	Трошкови закупнине	8.839	1.381	8.200	15,62	16,84
18	Трошкови рекламе и пропаганде	416	354	850	85,10	41,65
19	Трошкови амортизације	150.473	180.365	165.000	119,87	109,31
20	Трошкови читуља - Политика и Новости	53.074	51.509	48.720	97,05	105,72
21	Трошкови непроизводних услуга	132.071	178.441	150.070	135,11	118,91
22	Трошкови репрезентације	2.593	2.635	2.600	101,62	101,35
23	Трошкови осигурања	4.219	5.056	5.000	119,84	101,12
24	Трошкови провизија	8.374	10.196	7.700	121,76	132,42
25	Трошкови огласа	16.734	15.595	17.400	93,19	89,63
26	Трошкови камата	1.026	547	3.000	53,31	18,23
27	Остали непоменути расходи	296.147	199.979	28.500	67,53	701,68
28	Отписи материјала, робе, инвентара и потраживања	1.700	9.618	2.650	565,76	362,94
29	Негативни ефекти процене основних средстава	621	492	0	79,23	
30	С в е г а (I + II + III) :	2.446.826	2.681.399	2.259.576	109,59	118,67
31	Бруто финансијски резултат (11-30)	87.390	228.779	55.307	261,79	413,65
32	Порески расход периода	55.526	59.938	8.296	107,95	722,49
33	Одложени порески расходи периода	0	0	0		
34	Одложени порески приходи периода	7.184	9.144	0	127,28	
35	Нето финансијски резултат (31-32-33+34)	39.048	177.985	47.011	455,81	378,60

2.1. Приходи

Остварени приходи у 2021. години износе 2.910.178. хиљада динара, и у односу на 2020. годину већи су за 14,84% или за 375.962. хиљаде динара. У односу на планиране приходе за 2021. годину, остварени приходи су већи за 25,72%, односно 595.295. хиљада 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 (са изузетком прихода који имају спорадични карактер, и тешко се могу поредити).

2.1.1. Приходи основне делатности

Пружањем комуналних услуга сахрањивања и одржавања гробаља ЈКП „Погребне услуге“ остварује најзначајнији део прихода. У 2021. години приход од основне делатности већи је за 14,54% у односу на 2020. годину, што највећим делом кореспондира са повећањем физичког обима услуга, пошто у посматраном период у није било повећања цена истих. Последње повећање цена услуга основне делатности било је објављено у Службеном листу града Београда бр. 70 од 05.08.2019. године. Нови Ценовници основних и осталих услуга ЈКП „Погребне услуге“ почели су да се примењују од 07.08.2019. године. У структури укупних прихода учешће прихода од основне делатности у 2021. години износило је 48,59%, што је за 0,12 индексних поена мање у односу на исти показатељ 2020. године.

У односу на приходе исказане у Програму пословања за 2021. годину, остварени приход основне делатности већи је за 22,78%, односно за 262.390. хиљ. динара.

Табела 2. Број извршених сахрана и кремација

РБ	о п и с	остварење 2020	остварење 2021	план 2021	индекс 4/3	индекс 4/5
1	2	3	4	5	6	7
1	Број сахрана	12.016	14.504	10.400	120,71	139,46
2	Број кремација	3.319	3.678	2.800	110,82	131,36
3	Укупно (1+2)	15.335	18.182	13.200	118,57	137,74
4	Број смештаја урни	2.647	3.338	2.600	126,11	128,38

Број извршених сахрана и кремација у 2021. години већи је за 2.847, или 18,57% у односу на 2020. годину. У односу на број очекиваних сахрана и кремација исказан у Програму пословања, број извршених сахрана и кремација је већи за 4.982, или 37,74%.

Број смештаја урни већи је за 691, или 26,11% у односу на 2020. годину. У односу на Програм пословања за 2021. годину, исти је већи за 738, што чини 28,38%.

Из табеле се може приметити да је физички обим активности далеко већи и у односу на претходну годину, и у односу на план. То је последица пандемије Ковид 19, за коју се није могла предвидети смртност, као ни период трајања. ЈКП „Погребне услуге“ је успело да наведено повећање физичког обима активности одради са расположивом радном снагом.

2.1.2. Приход од продаје трговинске робе

У укупном приходу овај приход учествује са 22,00%. 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 2020. годину већи је за 16,20%, односно за 89.256. хиљада динара. У односу на приход планиран у Програму пословања за 2021. годину исти је већи за 38,15%, односно за 176.793. хиљаде динара.

Проценат учешћа продате наше опреме за сахране на гробљима нашег предузећа у 2021. години био је 51,70%, што је нешто мање у односу на 2020. годину, када је исти износио 54,20%.

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 2021. години у односу на 2020. већи за 16,78%, односно за 105.057. хиљ. динара. У односу на Програм пословања за 2021. годину исти су већи за 22,21%, односно за 132.848. хиљ. динара. У структури укупних прихода учешће прихода од грађевинско – каменорезачке групе повећало се за 0,42 индексна 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 2,10%. Приходи по овом основу у 2021. години износили су 61.095. хиљада динара, и мањи су у односу на 2020. годину за 1.250. хиљада динара, или за 2,00%.

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 2021. години 51.509. хиљ. динара, што је за 1.565. хиљада динара, односно 2,95% мање у односу на 2020. годину. Чист приход по овом основу у 2021. години износио је 9.586. хиљ. динара, што је за 315. хиљ. динара више у односу на 2020. годину.

2.1.5. Приходи од донација

Приходи по овом основу износе 22.818. хиљада динара, и учествују у структури укупних прихода са 0,78%. Ови приходи се односе на амортизацију основних средстава чију је набавку финансирала Скупштина града.

Приходи од донација у 2021. години у односу на претходну годину мањи су за 2,23%, а за 0,79% су мањи у односу на Програм пословања за 2021. 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 2021. години су већи у односу на исту величину у 2020. Наиме, исти су за 711. хиљада динара, односно за 6,67% већи у односу на 2020. годину, а 6,30% у односу на Програм пословања за 2021. годину.

2.1.7. Приходи од камата

Приходи по овом основу односе се на камате на средства по виђењу код пословних банака, као и на камате по добијеним судским споровима. Исти су у 2021. години већи у односу на 2020. годину за 365. хиљада динара.

2.1.8. Приходи од додатно остварених бонуса код добављача

Приходи од додатно остварених бонуса код добављача износе 966. хиљ. динара, и односе се на попуст на маркике за превоз.

2.1.9. Остали приходи

У укупном приходу овај приход учествује са 0,92%. Приходи по овом основу у 2021. години износили су 26.747. хиљада динара, и већи су у односу на 2020. за 2.575. хиљада динара, или за 10,65%. Структура ових прихода је следећа:

Табела 3. Остали приходи

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2020	остварење 2021	индекс
1	Приходи од уверења	10	2.389	23.890,00
2	Приходи од прикупљања документације	1.572	90	5,73
3	Приходи од услуга сервисне службе - 20%	11.257	14.109	125,34
4	Позитивне курсне разлике, ревалор. стамбених кредита	5	60	1.200,00
5	Приход од продаје основних средстава	1.011	945	93,47
6	Добици од продаје материјала	861	587	68,18
7	Вишкови материјала	0	267	
8	Вишкови робе и цвећа	0	1	
9	Вишкови готовине и хартија од вредности	0	14	
10	Наплаћена отписана потраживања	270	13	4,81
11	Прих. од укидања резервисања за отпремнине и јубилеје	6.151	7.298	118,65
12	Прих. од укидања резервисања судских спорова	0	0	
13	Накнада штете од осигурања	2.718	329	12,10
14	Накн. утврђ. приходи из ранијих година	1	59	5.900,00
15	Ванредни приходи	316	586	185,44
	У к у п н о :	24.172	26.747	110,65

Највећи део осталих прихода односи се на приходе од услуга сервисне службе са 20% ПДВ-а, приходе од уверења, 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 31.12.2021. године.

2.1.10. Приходи од усклађивања вредности имовине

Приходи по овом основу износе 727. хиљ. динара, и односе се на поврат дела блокираних средстава Универзал банке.

2.2. Расходи

Расходи настали у 2021. години у износу од 2.681.399. хиљада динара већи су за 234.573. хиљаде динара, односно за 9,59% у односу на исту величину у 2020. години. У поређењу са расходима планираним у Програму пословања већи су за 421.823. хиљаде динара, односно за 18,67%. У наставку ће се коментарисати најзначајнији расходи приказани у табели 1.

2.2.1. Трошак набавне вредности трговачке робе

У 2021. години овај трошак је у односу на претходну годину већи за 25,64%, или за 65.590. хиљада динара, док је у односу на исту величину планирану Програмом пословања за 2021. годину већи за 51,20%. Кретање овог трошка кореспондира са приходом од продаје трговачке робе.

2.2.2. Трошак материјала за израду

Трошак материјала за израду у 2021. години већи је у односу на 2020. годину за 20,81%, и осим материјала за споменике односи се и на материјал за инвестиционо одржавање гробаља (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 25,24%.

У структури залиха највећи део односи се на основни материјал - мермер и камен 222.845. хиљ. динара.

2.2.3. Трошкови енергије

Табела 4. Трошкови енергије

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2020	остварење 2021	индекс
1	Утрошени нафтни деривати	26.371	30.042	113,92
2	Утрошена остала горива (трошкови грева)	7.228	11.132	154,01
3	Утрошена електрична енергија	16.227	21.893	134,92
4	Утрошен пропан - бутан	7.607	9.989	131,31
	У к у п и о :	57.433	73.056	127,20

Трошкови нафтних деривата су порасли 13,92% у односу на претходну годину, што кореспондира са повећаним физичким обимом услуга основне делатности, као и са повећањем прихода од транспортних услуга (26,65%).

Трошкови електричне енергије су у 2021. години имали значајан раст у односу на 2020. Повећања цена није било, тако да је у питању већа потрошња. Наиме, после дужег времена пуштен је у функцију део објекта Сабирне капеле на Новом Бежанијском гробљу, где су привремено пресељене све службе из Капеле у Делиградској која је у току године комплетно реконструисана. Осим тога, и поједине службе са других гробаља су пресељене у Сабирну капелу (централни магацин камена, магацин погребне опреме, продавница 1, транспорт и механичарска радионица), како би се остали објекти ослободили за друге намене (радничке

просторије на Новом гробљу), а хангар на Централном гробљу је срушен (на том простору ће бити изграђене нове гробнице и осаријум).

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).

2.2.4. Трошкови радова грађевинско-каменорезачке радионице

Табела 5. Трошкови грађевинско – каменорезачке радионице

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2020	остварење 2021	индекс
1	Трошкови израде гробница	153.731	119.755	77,90
2	Трошкови израде гробних места	11.712	27.994	239,02
3	Изградња осаријума	0	3.960	
4	Набавна вредност враћених гробница, розаријума и колумбаријума	9.221	6.887	74,69
	У к у п н о :	174.664	158.596	90,80

Ставке 1., 3. и 4. табеле односе се на изградњу гробница. 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 први пут су се појавили у 2011. години. Уређење нових парцела подразумева:

- трошкове изградње бетонских оквира дубине око 30 цм којима се оивичавају гробна места,
- 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 трошкови изградње гробног места наплаћују (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 трошкови изградње гробница и гробних места нису упоредиви у односу на претходну годину. Наиме, динамика изградње гробница и 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 2021. години износе 114.417. хиљада динара, и већи су за 11.744. хиљаде динара, односно за 11,44% у односу на 2020. годину. Ови трошкови се финансирају из сопствених средстава, и искључиво зависе од финансијских могућности. Структура истих је ближе одређена у табели 13 – ставке од 1 до 11

односе се на инвестиционо одржавање објеката, а ставке од 12 до 22 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 2020	остварење 2021	индекс
1	Трошкови материјала за текуће одржавање - средства за хигијену	7.285	9.271	127,26
2	Трошкови воде и канализације	5.370	6.586	122,64
3	Трошкови одношења смећа	4.622	4.496	97,27
4	Трошкови услуга Димничара	96	86	89,58
5	Трошкови чишћења просторија	11.388	13.332	117,07
	У к у п н о :	28.761	33.771	117,42

Трошкови текућег одржавања у 2021. години износе 33.771. хиљаду динара, и већи су у односу на 2020. годину за 17,42%, или за 5.010. хиљада динара.

Највећи раст имали су трошкови средстава за хигијену, трошкови воде и канализације, као и трошкови чишћења просторија. На нивоу претходне године били су трошкови одношења смећа, док су трошкови услуга Димничара 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).

Део повећања трошкова воде односи се на повећање цена 5% од почетка године, а остатак се односи на повећану потрошњу (инвестициони радови, и др.)

Што се тиче трошкова чишћења просторија, исти су повећани због активирања објекта Сабирне капеле на Новом Бежанијском гробљу.

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 2020. годину трошак зарада (брutto 2) у 2021. години већи је за 16,76% или за 104.405. хиљада динара.

Наведено повећање трошкова зарада везано је за повећање масе зарада по два основа:

- пријем 30 нових радника (25 гробара и 5 спремача умрлих) по Програму пословања за 2021. годину, што је за 5,94% више у односу на претходни број запослених (505),
- повећање висине зараде за 10% по Ребалансу за 2021. годину. Исто је почело да се примењује од марта 2021., с обзиром да је Ребаланс усвојен од стране Оснивача 12.03.2021. године.

У 2021. години трошкови зарада су износили 727.363. хиљада динара, што је 27,13% укупних трошкова предузећа. Просечно исплаћена бруто зарада по раднику у 2021. години износи 98.770,93 динара, а нето зарада 71.029,26 динара.

На крају 2021. године предузеће је имало 529 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 2021. години мањи су за 4,74%, или за 5.185. хиљада динара у односу на 2020. 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., 2020. и 2021., када је део наведених радника примљен у радни однос). Ангажовањем радника по привременим и повременим пословима премошћава се 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 2021. години били на нивоу 2020. године, као и на нивоу Програма пословања за 2021. 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 2021. години у односу на 2020. годину већи су за 2.306. хиљада динара, односно за 6,06%, а на нивоу су Програма пословања за 2021. годину. Повећање трошкова превоза кореспондира са повећањем броја запослених.

2.2.11. Остали лични расходи

Трошкови по овом основу у 2021. години били су већи за 25,20%, или за 8.101. хиљаду 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 обрачуну, што важи и за отпремнине за одлазак у пензију
- Поклон пакетићи за Нову годину били су већи 27,59%, или 532. хиљаде динара у односу на претходну годину. У питању је повећање појединачне вредности пакетића са 8.000. на 10.000. динара.
- У оквиру ставке 9 табеле 7 (остало) налази се солидарна помоћ за неповољан материјални положај у износу од 24.569. хиљада динара. Иста се исплаћује на основу Анекса II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и Колективног уговора предузећа. На основу налога Оснивача директор предузећа је донео Одлуку бр. 1-30 од 29.11.2021. године о исплати наведене солидарне помоћи. Иста је исплаћена у целости 25.03.2022. године. 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.

Табела 7. Остали лични расходи

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2020	остварење 2021	индекс
1	Отпремнина за одлазак у пензију, социјални програм	2.322	6.052	260,64
2	Бруто накнада за годишњи одмор	1.079	1.822	168,86
3	Поклон пакетићи за Нову годину	1.928	2.460	127,59
4	Јубиларне награде	649	515	79,35
5	Солидарна помоћ - посмртнина	1.332	2.840	213,21
6	Солидарна помоћ - набавка лекова	205	583	284,39
7	Солидарна помоћ - рехабилитација	0	38	
8	Стипендије	930	977	105,05
9	Остало	23.704	24.963	105,31
	Укупно :	32.149	40.250	125,20

2.2.12. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације су у 2021. години већи за 19,87%, или за 29.892. хиљ. динара у односу на 2020. годину, а у односу на Програм пословања за 2021. годину већи су за 9,31%, односно 15.365. хиљ. динара. Повећање трошкова амортизације кореспондира са повећањем набавке основних средстава (у 2021. години у основна средства је уложено 248.154. хиљ. динара, што је 37,58% више у односу на трошкове амортизације у години). Пошто су наведена улагања у 2020. години каснила због пандемије Ковид 19, део истих је пренет у 2021.

2.2.13. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови по овом основу су у 2021. години већи за 35,11%, или за 46.370. хиљада динара у односу на 2020. годину. Њихову структуру ћемо показати у следећој табели:

Табела 8. Трошкови непроизводних услуга

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2020	остварење 2021	индекс
1	Трошкови ревизије	200	200	100,00
2	Адвокатске услуге	3.065	4.018	131,09
3	Консалтинг услуге, стручни надзор	1.160	1.130	97,41
4	Здравствене услуге	889	1.331	149,72
5	Озакоњење објеката	0	0	
6	Одржавање софтвера, лиценце Windows	11.278	11.700	103,74
7	Обезбеђење	68.750	83.149	120,94
8	Хемијско чишћење	3.996	4.210	105,36
9	Услуге ДДД	4.170	6.244	149,74
10	Пројекти и сагласности	3.845	2.083	54,17
11	Елаборати и експертизе	996	9.103	913,96
12	Испитивање материјала и опреме	368	966	262,50
13	Керамичке слике	5.794	7.595	131,08
14	Реконст. спомен. и гробн.	8.724	26.031	298,38
15	Ручно и машинско исписивање слова	3.771	5.066	134,34
16	Гребање слике на граниту	351	417	118,80
17	Позлата слова	1.920	4.384	228,33
18	Метална слова	554	282	50,90
19	Микрофилмовање архивске документације	2.720	2.370	87,13
20	GPS - праћење возила	831	1.607	193,38

рб	о п и с	остварење 2020	остварење 2021	индекс
21	Трошкови карактеризације отпада	0	34	
22	Ангажовање радних машина	4.273	3.571	83,57
23	Остале непроизводне услуге	4.416	2.950	66,80
	У к у п н о :	132.071	178.441	135,11

Највећи раст у 2021. у односу на 2020. годину забележили су трошкови елабората и експертиза, трошкови реконструкције споменика и гробница, трошкови испитивања материјала и опреме, трошкови позлате слова, трошкови праћења возила, и др.

Велики број наведених трошкова (консалтинг услуге, стручни надзор, елаборати и експертизе, испитивање материјала и опреме, ангажовање радних машина и др.) је спорадичног карактера, и настају уколико се за њима укаже потреба.

Што се тиче трошкова елабората и експертиза, исти се односе на геодетске елаборате, топографске планове гробаља, санацију клизишта на Лешћу, истраживање јавног мњења, тест безбедности рачунарске мреже, и др.

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).

2.2.14. Остали непоменути расходи

Трошкови по овом основу су спорадични, а самим тим су неки од њих неупоредиви у односу на 2020. годину. Њихову структуру ћемо показати у следећој табели.

Табела 9. Остали непоменути расходи

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2020	остварење 2021	индекс
1	Ексхумације у сврху ослобађања гробних места	150	0	0,00
2	Друмарина, паркинг услуге	543	725	133,52
3	Остала резервисања	266.639	155.732	58,41
4	Дневне новине	57	59	103,51
5	Чланарине	4.719	5.349	113,35
6	Порези	2.733	2.674	97,84
7	Таксе и остали нематеријални трошкови	2.274	3.007	132,23
8	Умањење плата по закону - 10%	0	0	
9	Негативне курсне разлике	19	26	136,84
10	Обезвређење потраживања за стамбене кредите	0	0	
11	Садашња вредност расходованих и продатих ОС	2.651	6.674	251,75
12	Трошкови спора	12.042	14.971	124,32
13	Накнада штете трећим лицима	1.106	1.228	111,03
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	988	1.026	103,85
16	Рекреација	618	379	61,33

рб	о п и с	остварење 2020	остварење 2021	индекс
17	Радничке спортске игре	17	1.746	10.270,59
18	Превоз - екскурзије, радничке спортске игре	0	100	
19	Улазнице за културне и спортске манифестације	48	119	247,92
20	Ванредни расходи, Остали непоменути расходи и Ургентни центар	1.402	6.023	429,60
	У к у п н о :	296.147	199.979	67,53

Изузетно висок раст у 2021. у односу на 2020. годину имали су трошкови радничких спортских игара, које због пандемије Ковид 19 у 2020. години нису одржане.

Садашња вредност расходованих основних средстава имала је висок раст због расходовања неколико грађевинских објеката који су срушени:

- барака у Делиградској – на том месту је већ подигнута нова монтажна хала,
- хангар на Централном гробљу – овај простор ће бити искоришћен за изградњу нових гробница и осаријума,
- надстрешница за паркирање возила на Новом гробљу – ту ће такође бити подигнута нова монтажна хала, и др.

Као и код непроизводних услуга, велики број осталих непоменутих расхода је спорадичног карактера, и настају уколико се за њима укаже потреба.

2.2.15. Отписи и расходи

Табела 10. Отписи и расходи

у хиљадама динара				
рб	о п и с	остварење 2020	остварење 2021	индекс
1	Директан отпис потраживања	72	484	672,22
2	Расходи материјала	104	291	279,81
3	Расходи залиха робе	219	2.005	915,53
4	Отписи цвећа	853	1.208	141,62
5	Отписи потраживања од купаца преко 365 дана	433	3.402	785,68
6	Обезвређење потраживања по МСФИ 9	19	2.228	11.726,32
7	Обезвређење готовине и готовинских еквивалената	0	0	
	У к у п н о :	1.700	9.618	565,76

Директан отпис потраживања се највећим делом односи на унапред плаћену закупнину иностраног сервера и софтвера (3 године). Уговор са добављачем Modoolar d.o.o. истекао је после годину дана и неће више бити продужаван због измењених планова о начину вођења електронског пословања на интернет мрежи.

Расходи залиха материјала у 2021. години највећим делом се односе на материјал оштећен приликом пресељења централног магацина камена са Централног гробља у Сабирну капелу на Новом Бежанијском гробљу.

Расходи залиха робе односе се на зарђале лимене улошке, оштећене и побуђале гарнитуре, као и 1.500. ПВЦ врећа за покојнике. Вреће се расподељују по здравственим установама и домовима пензионера – укупно 48 адреса. Приликом фактурисања сахране, фактурише се и ПВЦ врећа. Од почетка пандемије Ковид 19 (март 2020.) ради веће безбедности, поједини покојници су стављани у по две вреће, тако да се део истих изгубио.

Отписи цвећа су у 2021. години већи за 41,62%, или за 355. хиљада динара у односу на 2020. годину, и односе се на резано цвеће и зеленило. У односу на укупну набавку 2021. године, вредност отписа износи 2,14%.

Обезвређење потраживања у износу од 3.402. хиљаде динара односи се на отпис потраживања од купаца старијих од 365 дана, преко исправке вредности. Највећи део наведеног трошка у 2021. години односи се на рачуне Удружења крематиста „Огањ“ за 2020. годину (2.560. хиљ. динара). С обзиром на дугогодишњу континуирану сарадњу, потраживања од Огња раније нису давана на обезвређење, јер не постоји сумња везана за њихову наплативост. Међутим, по увођењу корекције потраживања по МСФИ 9 (2020.), обезвређење истих се ради по аутоматизму, независно од тога хоће ли бити наплаћена или не.

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 у износу од 2.228. хиљада динара, што се највећим делом односи на грађевинско – каменорезачке радове. Купци за ову врсту радова су искључиво физичка лица. У највећем броју случајева плаћање наведених радова се уговара на рате, са унапред дефинисаном динамиком плаћања. Извештај о кашњењу плаћања још увек није програмски дефинисан за вишевалутне рачуне, тако да се кашњење показује за све одложене уплате (иако је то уговорено). Осим тога, код ове врсте купаца не ради се обезвређење потраживања старијих преко 365 дана, већ се наплата истих реализује судским путем.

2.2.16. Ефекти примене МСФИ 16

Табела 11. Ефекти примене МСФИ 16

рб	о п и с	у хиљадама динара		
		остварење 2020	остварење 2021	индекс
1	Амортизација некретнина узетих у лизинг	0	8.251	
2	Расходи камата по лизингу	0	531	
	У к у п н о :	0	8.782	

МСФИ 16 се односи на некретнине узете у вишегодишњи лизинг. У нашем случају ради се о просторијама у КБЦ Звездара, КБЦ Земун и КБЦ Бежанијска коса, где имамо испоставе сервисних служби које уговарају сахране преминулих лица у наведеним КБЦ-има. Осим тога, од фирме Тоi тоi d.o.o. узимамо у закуп мобилне тоалете који се постављају по гробљима.

До 31.12.2020. године по овом основу смо имали трошкове закупнине.

Од 01.01.2021. године, са применом МСФИ 16, уместо трошкова закупнине, исказује се трошак амортизације некретнина узетих у лизинг, као и расход камата по лизингу. Трошкови закупнине су применом МСФИ 16 умањени за 8.440. хиљ. динара, тако да је нето ефекат примене Стандарда 342. хиљ. динара.

3. УЛАГАЊА У ОСНОВНА СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОНО ОДРЖАВАЊЕ

3.1. Улагања у основна средства

Табела 12. Улагања у основна средства из сопствених средстава

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2021
1	Нова рачунарска мрежа	8.846
2	Израда новог сајта	315
3	Софтвер за QR сајтове	840
4	Капела Делиградска - монтажна хала	10.081
5	Капела Делиградска - монтажна портирница	2.009
6	Орловача - саобраћајнице	3.777
7	Орловача - проширење паркинга	14.201
8	Орловача - водовод и канализација	3.138
9	Орловача - реконструкција капела	1.122
10	Орловача - санација новог јавног тоалета	2.811
11	Ново гробље - ограда	287
12	Ново гробље - реконструкција радничких просторија	11.725
13	Централно гробље - потпорни зид код капела	4.661
14	Централно гробље - реконструкција магацина погребне опреме	840
15	Централно гробље - водовод и канализација	1.244
16	Топчидерско гробље - водовод и канализација	10.609
17	Топчидерско гробље - саобраћајнице	7.119
18	Лешће - реконструкција зграде Крематоријума	741
19	Лешће - уређење платоа испред капела	1.835
20	Лешће - саобраћајнице	8.748
21	Лешће - водовод и канализација	4.086
22	Збег - плато за монтажне гараже	76
23	Збег - монтажне гараже	344
24	Нова Бежанија - изградња оградно - потпорног зида	20.730
25	Нова Бежанија - кишна и дренажна канализација	1.506
26	заливни системи по гробљима	5.246
27	ал. столарија по гробљима	415
28	Рампа - Сабирна капела и Капела Делиградска	274
29	2 хладњаче за Капелу у Делиградској	4.855
30	вентилација и климатизација за Капелу у Делиградској	1.991
31	15 возила (6 камиона, 8 комби возила и 1 путничко возило)	34.475
32	аванс за 4 Фордова возила из 2020.	-10.833
33	вишенаменска радна машина Wille	15.345
34	бочна ротациона четка за Wille - 3 ком.	3.780
35	ротациони посипачи соли за Wille - 2 ком.	4.760
36	раоник за снег Wille - 2 ком.	1.870
37	мотокултиватори - 4 ком.	5.420
38	прикључци за трактор (циклон за посипање соли - 2 ком.)	654
39	косачице, тримери, вертикатори, прскалице	1.432
40	CNC машина за гравирање (1 нова машина и ремонт 2 постојеће)	2.311
41	алат - електрични и механички	1.942
42	сервери - 2 ком.	1.997

рб	о п и с	остварење 2021
43	опрема за сервер салу	1.630
44	компјутерска опрема	4.029
45	видео надзор	1.301
46	контејнери - 78 ком.	3.055
47	колица за покојнике - 3 ком.	541
48	намештај	11.356
49	клима уређаји, фрижидери	1.728
50	агрегат	152
51	дувачи лишћа - 5 ком.	344
52	апарати за прање под притиском	132
53	бројач новца	147
54	ручне радио станице - 6 ком.	127
55	ламинатори - 3 ком.	156
56	остало (додатна опрема за возила и тракторе, уређаји за телефонске централе, усисивачи, колица за покојнике, рачунске машине, фотоапарати, итд.)	446
57	Капела Делиградска - реконструкција зграде	25.274
58	КБЦ Земун - ал. врата, олуци	111
У к у п и о :		248.154

Добар остварени финансијски резултат у 2021. години омогућио је да предузеће из сопствених средстава „без динара кредита“, уложи у набавку основних средстава 248.154. хиљаде динара.

3.2. Улагања у инвестиционо одржавање

Табела 13. Улагање у инвестиционо одржавање из сопствених средстава

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2021
1	асфалтирање саобраћајница, поплочавање прилаза гробним местима	14.823
2	земљани радови	24.389
3	уређење зелених површина, садња	19.936
4	санација здравственог стања зеленила	2.996
5	санација здравственог стања зеленила	3.106
6	замена штафли на клупама по гробљима	55
7	одржавање објеката	90
8	форекс табле - ознаке по гробљима	237
9	лед расвета	1.001
10	одгушење канализације, црпљење септичких јама	784
11	остало одржавање објеката	8.096
12	одржавање возила	15.065
13	одржавање радних машина	9.578
14	презид и поправке крематоријских пећи	7.895
15	одржавање видео надзора	1.707
16	поправка алата и малих машина	778
17	одржавање хладњача	1.007
18	поправка канцеларијске опреме	559
19	одржавање ТНГ инсталације	525
20	одржавање противпожарних апарата	629

рб	о п и с	остварење 2021
21	одржавање лифтова	13
22	поправке остале опреме	1.149
23	материјал за инвестиционе радове (камен за поплочавање, шљунак, песак, цемент, бетон, арматура, и др.)	11.527
24	реконструкција споменика и гробних места	26.031
У к у п н о :		151.976

4. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ

24.03.2022. године Секретаријат за комуналне и стамбене послове је решењима бр. III-02-352-112/2022 и III-02-352-114/2022 именовео Комисију за примопредају Сабирне капеле – мртвачнице, приступног и комеморативног трга са објектима у комплексу на Новом Бежанијском гробљу, ГО Нови Београд. Комисија је формирана од стране представника Секретаријата за комуналне и стамбене послове, Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда, као и ЈКП „Погребне услуге“.

25.03.2022. године Комисија је Записницима бр. III-02-352-112/2022 и III-02-352-114/2022 извршила примопредају на одржавање и управљање ЈКП „Погребне услуге“ следећих објеката:

- Објекта Сабирне капеле – мртвачнице на Новом Бежанијском гробљу, ГО Нови Београд, укупне површине 3.846,73 м² (главни објекат, енергана и две портирнице)
- Објекта приступног и комеморативног трга са објектима у комплексу на Новом Бежанијском гробљу, Бежанијска коса, ГО Нови Београд.

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. У 2021. години нису коришћени дугорочни, као ни краткорочни кредити од банака.

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, пресрећући грађане на нашим гробљима када на њих долазе, или чак и приликом саме сахране.

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

5.2. Ризик ликвидности

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

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

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

5.3. Кредитни ризик

Кредитним ризиком се управља предузимањем одговарајућих активности и мера на нивоу предузећа, као што је праћење динамике наплате потраживања од 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% (0,93% у 2021. 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. До 2020. године исте су биле садржане у укупним краткорочним обавезама (АОП 0442 Биланса стања), док су у 2021. ове обавезе посебно исказане на АОП-у 0430. АОП 0431 (Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе) их не садржи. Израчунати показатељи не садрже обавезе за државна додељивања.

У питању су следећи показатељи:

- задужености,
- ликвидности и
- покрића.

У наредном прегледу направићемо паралелу између показатеља у 2020. и 2021. години.

2020.

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)	1,76	веће од 1

ПОКАЗАТЕЉИ ПОКРИЋА		Референтна вредност
Нето обртна средства (Обртна имовина - Краткорочне обавезе)	286.599	веће од 0

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

2021.

хиљ. динара

ПОКАЗАТЕЉИ ЗАДУЖЕНОСТИ		Референтна вредност
Укупна задуженост (Дугорочне обавезе + Краткорочне обавезе + Одложене пореске обавезе) / Укупна актива)	0,19	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)	1,18	минимум 0,05
Ликвидност II степена (Обртна имовина - Залихе / Краткорочне обавезе)	1,30	веће од 1
Ликвидност III степена (Обртна имовина / Краткорочне обавезе)	2,03	веће од 1

ПОКАЗАТЕЉИ ПОКРИЋА		Референтна вредност
Нето обртна средства (Обртна имовина - Краткорочне обавезе)	431.782	веће од 0

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

Из прегледа се може видети да дугорочна задуженост у 2021. години у односу на 2020. опада, а краткорочна задуженост стагнира. Сви показатељи ликвидности расту у 2021. години, као и нето обртна средства.

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

Табела 14. Упоредни преглед најзначајнијих позиција краткорочне имовине и обавеза

у хиљадама динара

АОП	опис	2020	2021	индекс 2021 / 2020
0031	залихе	305.692	303.600	99,32%
0038	потраживања по основу продаје	12.137	13.052	107,54%
0057	готовина и готовински еквиваленти	291.022	496.644	170,66%
	део краткорочне имовине (АОП 0031 + 0038 + 0057)	608.851	813.296	133,58%
0431	краткорочне обавезе	378.630	420.916	111,17%

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, потраживања по основу продаје су имала мањи раст, док су залихе имале незнатан пад. Све ово указује на раст показатеља ликвидности, као и покрића.

7. ЗАКЉУЧАК

Током 2021. године настављен је тренд материјално-финансијског пословања који је остварен у протеклих 14 година. Остварени резултати могу се укратко сумирати на следећи начин:

1. Приход предузећа је 3,5 пута већи у 2021. години у односу на 2008. (2,9 милијарди динара у 2021. у односу на 820. милиона у 2008.), при приближно истом броју годишњих сахрана. Значајно повећање прихода је последица интензивне и коректне борбе 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 2021. години Оснивачу је на име остварене добити из 2020. године исплаћено 33.191. хиљ. динара. У складу са Одлуком о буџету града Београда у Програму пословања за 2021. годину предвиђено је да се Оснивачу пренесе 85% нето добити остварене у 2020. 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 обрачуну, за 2021. годину евидентиран је актуарски губитак 34.398. хиљада динара. Пошто је претходни актуарски обрачун (из 2020.) имао актуарски добитак од 4.800. хиљ. динара, докњижена је негативна разлика од 39.198. хиљ. динара. По наведеном актуарском обрачуну за 2021. годину евидентирани су трошкови у износу од 36.170. хиљ. динара, као и приходи у износу од 2.229. хиљ. динара (негативан нето ефекат 33.941. хиљ. динара).

4. На основу извештаја адвоката, и консултације са правним заступницима Предузећа у 2021. години извршена су резервисања у износу од 119.562. хиљ. динара, искључиво на основу једног судског спора за одузето земљиште који је велике вредности, где је предузеће тужено као крајњи корисник, а на основу најновије доступне документације.
5. Предузеће је ликвидно и солвентно. Дугорочне обавезе у износу од 115.475. 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. У оквиру дугорочних обавеза 2021. евидентирано је и 1.456. хиљ. динара обавеза по основу лизинга, на основу примене МСФИ 16.
6. 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.
7. 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.

8. НЕФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ

8.1. Мисија предузећа

Датум који се сматра почетком постојања данашњег Предузећа је 17. август 1886. године, када су на Новом гробљу извршене прве сахране. Од те године почиње организовано сахрањивање умрлих по правилима сахрањивања установљеним 1885. године.

У условима савременог тржишног пословања, повећане комерцијализације и нелојалне конкуренције у свим делатностима (па и у овој коју обавља наше комунално предузеће) и нових тржишних захтева корисника услуга, ЈКП "Погребне услуге" има своју мисију која се огледа у следећем:

- основна сврха постојања предузећа је квалитетно и стандардизовано пружање погребних услуга уз поштовање свих закона из ове области, на београдским гробљима која су нам поверена на управљање од стране Оснивача.
- афирмисање у јавности пословног имица предузећа као угледне и поштоване куће, која својим пословним стилем, високом етиком и пуним пијететом обједињује вредности хуманости и љубави према човеку, с једне, и модерног пословног приступа, с друге стране;
- сузбијање и елиминисање нелојалне конкуренције у области погребних услуга;
- постизање што бољих комерцијалних и маркетиншких ефеката;
- формирање јавног мњења широког и трајног поверења у предузеће као најсолиднијег и најпоузданијег партнера у домену погребних услуга, као и потврђивање поверења у његовог Оснивача, који брине о својим грађанима у њиховим најтежим тренуцима.

8.2. Визија предузећа

Током 2022. године неопходно је задржати правац рада и пословања од претходних дванаест година, како би се реализовали развојни циљеви предузећа који су и социјално веома одговорни, као и циљеви које је поставио наш Оснивач – град Београд - а који се односе на

висок квалитет погребних услуга које пружамо у комуналној делатности која нам је поверена, уз константно остваривање добити у пословању.

8.3. Циљеви предузећа

- Обезбедити потребан број гробних места за редовне сахране (око 5.000 је потребно годишње).
- Ради стандардизације у квалитету погребних услуга које пружамо, поштовати све стандарде који прописују сва три Стандарда управљања квалитетом које поседујемо:
 - ✓ Политика квалитета - ISO 9001:2015
 - ✓ Политика заштите животне средине – ISO 14001:2015
 - ✓ Политика здравља и безбедности на раду – OHSAS 18001:2008
- Даљи раст прихода уз спорији раст расхода, уз исти број преминулих лица на годишњем нивоу. Раст прихода је условљен повећавањем учешћа предузећа у броју продатих погребних опрема, продаји додатних услуга у оквиру делатности и вршењу каменорезачке делатности у односу на претходни период. За овај циљ се искључиво боримо легалним и легитимним средствима против нажалост врло нелојалне конкуренције на тржишту погребних роба и услуга. У реализацији овог циља нам је потребна и помоћ Оснивача, кроз већ са наше стране иницирану промену Градске одлуке о сахрањивању и одржавању гробаља, како би се створио коректан тржишни амбијент у пружању свих погребних услуга.
- Уз друштвено одговорно пословање, предузеће тежи остварењу примерене добити у пословању, што је потврђено претходних година.
- Остварена добит нам омогућује улагање у основна средства изнад обрачунате амортизације, што шири материјалну основу за даљи развој предузећа. И поред наше обавезе да остварену добит вратимо у буџет Града Београда, претходних година смо значајно инвестирали у основна средства изнад обрачунате амортизације уз одржану ликвидност предузећа.
- У континуитету у наредном периоду из сопствених средстава улагати у изградњу нових гробних места, у уређење гробаља, као и повећавати безбедност и хигијену на нашим гробљима. Како данас изгледају наша гробља, а како је то било пре само десетак година – ове крупне позитивне промене видљиве су на сваком кораку, а то нам и грађани стално потврђују у свакодневном контакту.
- Будући да је рад предузећа све дигитализованији, води се рачуна о појачаној заштити система и података. Ради минимизирања ризика од оштећења или губитка података, радимо на додатном подизању знања и свести сваког запосленог у овом домену.

8.4. Запослени

Наши запослени су највећи капитал којим располажемо, а континуирани развој запослених и тимски рад су једно од кључних начела предузећа. У циљу подстицања индивидуалног развоја запослених, перманентно се организују додатне обуке и тренинзи. Води се рачуна о родној равноправности, а посебна пажња се поклања сузбијању родне и било које друге неравноправности на радном месту. Вредности којим се придаје нарочит значај су:

- ✓ Одговорност – одговорност сваког запосленог је одговорност целог предузећа
- ✓ Транспарентност – отворена и фер комуникација креира транспарентно радно окружење
- ✓ Иновативност – сви предлози су добро дошли, јер само тако проналазимо боља решења
- ✓ Стручност – знање је наша будућност.

Посвећени смо поштовању највиших етичких стандарда, закона и прописа. Све новине значајне за пословање су пажљиво и благовремено испраћене од стране стручних служби. У свим секторима предузећа континуиран је мониторинг индикатора корупције.

8.5. Купци и добављачи

Посебан акценат се ставља на контролу пословања са купцима и добављачима. Што се тиче купаца, веома нам је значајно да су задовољни нашим услугама, и отворени смо за све сугестије, рекламације, и др. С обзиром на постојање нелојалне конкуренције од стране приватних погребних предузећа и агенција, трудимо се да потрошаче привучемо дискретним оглашавањем преко медија и друштвених мрежа, и да их у потпуности испоштујемо професионалним, фер и коректним односом.

Наши односи са добављачима изграђени су на темељима поверења и интегритета. Настојимо да успоставимо дугорочне партнерске односе кроз испуњење међусобних очекивања, и континуирано побољшавамо сарадњу.

8.6. ЗАШТИТА ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ И БЕЗБЕДНОСТ И ЗДРАВЉЕ НА РАДУ

Нарочита пажња се посвећује безбедности и здрављу на раду, као и очувању животне средине. Посебна служба у оквиру предузећа стара се о благовременој набавци ХТЗ опреме, средстава за хигијену, периодичним здравственим прегледима запослених, слању на опоравак и рехабилитацију радника који раде тешке физичке послове, и др. Осим тога, организују се и периодична испитивања материјала и опреме за рад.

Концепт друштвене одговорности и дугорочне одрживости је неодвојиви део пословне стратегије предузећа, као и очување ликвидности, стабилности и унапређење оперативне ефикасности на свим пољима.

У Београду, 24.06.2022. године

Директор сектора
за економско-финансијске и комерцијалне послове



Наташа Симеуновић



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.

