

ЖКП „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“
БЕОГРАД, Рузвелтова 50



ГРАДСКО 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 подели 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 закупи 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
Одложена 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 добици 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 добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	377.913		377.913
III Нереализовани губици 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 услађивања 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 услађивања 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 услађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	13		13
Расходи од услађивања 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. ПРИМЕЊЕНЕ 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 МРС 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 МРС 16 *Некретнине постројења и опрема* чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од 5.000,00 динара.

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

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

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

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, постројења 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.

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

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

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

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. ПРИМЕЊЕНЕ 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.

(а) Кредити од банака

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

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

(б) Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања

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

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

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 основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима.

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

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. ПРИМЕЋЕНЕ 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
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
Повећање у току године	3.097	0	0	3.097
Амортизација 3792	3.097			3.097
Обезвређење у току године	0			0
Смањење у току године	0	0	0	0
Кумулир. исправка у расходовању	0			0
Кумулир. Исправка у продаји				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: 31.12.2021. године	1.187
Нето садашња вредност: 31.12.2020. године	1.361

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					У РСД000
	27	28 осим 288	288		
	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

	У РСД000	
	31.12.2021.	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.

		Отпемнине	Јубиларне награде	Укупно
1.	Износ обавезе за резервисање за отпемнине 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 отпемнине 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 отпемнине 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

		Отпемнине	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 (брutto) 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 (брutto) зарада утврђена као просек пројектованог просечног раста БДП-а и инфлације (3,25%) и реално оствареног раста просечне (брutto) зараде у ЈКП Погребне услуге у периоду децембар 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	Члан 26 колективног уговора за исплату јубиларних награда ЈКП Погребне услуге, Београд
Дисконтна стопа – прос. понд. стопа НБС за 2021			Дс	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	

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.	<u>У хиљ. дина.</u> 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 евидентирани 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.	<u>У РСД000</u> 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.	<i>У РСД000</i> 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
Обавезе за порез из		
481 резултата	6.783	53.075
Обавезе за порезе,		
482 царине и друге дажбине	190	138
Остале обавезе за порезе		
489 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.
Унапред обрачунати		
490 трошкови	0	1.247
ПВР Одложени приходи		
495 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.	<i>У РСД000</i> 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:

		<i>У РСД000</i>	
		31.12.2021.	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:

Текући порез на добит
Одложени порески приход периода
Одложени порески расход периода
Ефекат на бруто добит

У РСД 000	
2021	2020
-59.938	-55.526
9.144	7.184
-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	Кamate 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 основница	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.

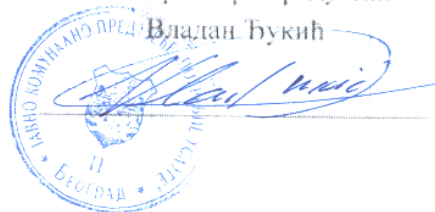
Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања дан извештавања прерачунати су у њихову динарску противвредност применом званичног девизног курса Народне банке Србије важећег на тај дан.

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

	31.12.2021	31.12.2020.
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



kw