

**Javno komunalno preduzeće
Pogrebne Usluge, Beograd**

**Finansijski izveštaji
za godinu završenu 31. decembra 2022.**

i

Izveštaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 - 4

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o tokovima gotovine

Izveštaj o promenama na kapitalu

Napomene uz finansijske izveštaje

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća “Pogrebne usluge”, Beograd (u daljem tekstu: “Preduzeće”), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine i bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2022. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomeni 3. uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

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

Skretanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 6. uz finansijske izveštaje, Preduzeće je evidentiralo procenu vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme urađenu od strane nezavisnog procenitelja sa stanjem na dan 1. januara 2018. godine. Prema odredbama Zakona o javnoj svojini, Skupština Osnivača je donela Zaključak broj 463-555/17-C dana 26. septembra 2017. godine, kojim je naloženo da se nakon izvršene procene, imovina na kojoj Preduzeće ne može uspostaviti pravo svojine i nepokretnosti na kojima je Grad Beograd upisao pravo svojine, isknjiže iz poslovnih knjiga Preduzeća. Tokom 2020. godine osnivaču - Gradu Beogradu dostavljena je dokumentacija za upis prava javne svojine i spisak nepokretnosti za ozakonjenje. Do dana ovog izveštaja, Preduzeće nije isknjižilo iz svojih poslovnih evidencija nepokretnosti koje su predmet isknjižavanja i čija sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2022. godine iznosi RSD 1,051,958 hiljada. Rukovodstvo Preduzeća je planom poslovanja za 2023. godinu planiralo novu procenu imovine i kapitala sa stanjem na dan 1. januara 2023. godine. Rukovodstvo Preduzeća veruje da će se ovo pitanje rešiti u 2023. godini nakon procene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 6. uz finansijske izveštaje, osnovni i ostali kapital Preduzeća na dan 31. decembra 2022. godine iznosi RSD 602,935 hiljada i uključuje državni kapital u iznosu od RSD 589,589 hiljada koji nije registrovan kod Agencije za privredne registre. Navedene vrednosti odgovaraju procenjenim vrednostima kapitala na dan 1. januara 2018. godine. Rukovodstvo Preduzeća je tokom 2020. godine ponovo pokrenulo inicijativu registracije kapitala i obratilo se Agenciji za Privredne registre. O dobijenim tumačenjima Agencije za privredne registre, rukovodstvo Preduzeća je obavestilo Sekretarijat za komunalne i stambene poslove Grada Beograda.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Skretanje pažnje (Nastavak)

Na osnovu zahteva Sekretarijata za komunalne i stambene poslove broj 14248/1 od 12. oktobra 2022. godine, Preduzeće je dostavilo pomenutom Sekretarijatu plan mera i aktivnosti koje će preduzeti u 2023. godini vezano za upis osnovnog kapitala u Agenciji za privredne registre. U okviru navedenih aktivnosti je i procena imovine i kapitala na dan 1. januara 2023. godine, koja je u obuhvaćena usvojenim Programom poslovanja i Planom javnih nabavki za 2023. godinu. Rukovodstvo Preduzeća očekuje da će se ovo pitanje rešiti u 2023. godini. Do datuma ovog izveštaja kapital nije registrovan.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 6.13. uz finansijske izveštaje, na bazi izveštaja advokata koji zastupa Preduzeće u sudskim sporovima, ukupna vrednost sudskih sporova u kojima se Preduzeće javlja kao tuženi iznosi RSD 435,974 hiljade, bez troškova sporova i kamata, od čega se najznačajniji deo odnosi na tužbene zahteve fizičkih lica u vezi sa naknadom za oduzeto zemljište. Na osnovu izveštaja advokata, rukovodstvo Preduzeća je napravilo svoju procenu budućih odliva po osnovu sudskih sporova, te je u svojim poslovnim knjigama evidentiralo dugoročna rezervisanja u iznosu od RSD 421,372 hiljade. Rukovodstvo Preduzeća smatra da je njihova procena rezervisanja urađena na bazi poslednjih dostupnih dokumenata i informacija i da struktura rezervisanja odražava najbolju moguću procenu potencijalnih odliva sredstava u budućem periodu. Pored navedenog, rukovodstvo Preduzeća očekuje da neće proisteći materijalno značajni negativni efekti na finansijske izveštaje Preduzeća za sporove za koje nisu evidentirana rezervisanja u poslovnim knjigama.

Skrećemo pažnju na Napomenu 9. uz finansijske izveštaje, gde je obelodanjeno da je dana 28. marta 2023. godine Preduzeće predalo svoje finansijske izveštaje za poslovnu 2022. godinu, nadležnoj Agenciji za privredne registre. Naknadno, Preduzeće je izvršilo korekciju prethodno sastavljenih finansijskih izveštaja za poslovnu 2022. godinu i u skladu sa 45. Zakona o računovodstvu, dostavilo Agenciji za privredne registre korigovane finansijske izveštaje. Priloženi korigovani finansijski izveštaji su predmet naše revizije.

Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu napred navedenih pitanja.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju (koji ne uključuje finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2022. Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

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

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

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

Ostale informacije (Nastavak)

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

- informacije obelodanjene u Godišnjem izveštaju o poslovanju za 2022. godinu, su po svim materijalno značajnim aspektima, usklađene sa finansijskim izveštajima Preduzeća za 2022. godinu;
- Godišnji izveštaj o poslovanju za 2022. godinu je sastavljen u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu; i
- nefinansijski izveštaj Preduzeća, koji je sastavni deo Godišnjeg izveštaja o poslovanju, sastavljen je u skladu sa važećim zakonskim odredbama

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

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

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

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

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

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

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

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i obavljammo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike, i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Preduzeća.
- Vršimo procenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i da li, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u našem izveštaju revizora skrenemo pažnju na odgovarajuća obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeća prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo ocenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne poslovne promene i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

Beograd, 20. jun 2023. godine



Sanja Nikolić
Ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07049455

Шифра делатности 9603

ПИБ 100133006

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

Седиште Београд-Звездара, Рузвелтова 50

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		2.073.980	2.153.345	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	6.1	11.944	15.322	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		11.629	15.007	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		315	315	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		2.061.024	2.136.836	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6.2	1.618.806	1.686.597	
023	2. Постројења и опрема	0011	6.2	344.282	364.634	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	6.2 6.3	29.821	30.122	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	6.2 6.5	38.491	22.044	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	6.2 6.4	29.624	33.439	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	6.6	1.012	1.187	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		1.012	1.187	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		712.875	852.698	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		317.686	303.600	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	6.7	242.062	234.619	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	6.7	42.936	33.166	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	6.8	32.688	35.815	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	6.9	13.027	13.052	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		12.322	12.234	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		31	61	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		674	757	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	6.10	76.571	34.796	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		39.820	34.724	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		36.592		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		159	72	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	6.10	100.000		
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		100.000		
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	6.11	199.252	496.644	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	6.10	6.339	4.606	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		2.786.855	3.006.043	
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	7	1.999.560	3.241.318	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	6.12	987.046	1.092.768	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		602.935	602.935	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		351.828	377.913	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		60.199	34.398	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		226.075	287.215	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		154.709	109.230	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		71.366	177.985	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		133.593	140.897	
350	1. Губитак ранијих година	0413		133.593	140.897	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	6.13	708.993	678.174	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		612.930	561.243	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		191.558	139.871	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		421.372	421.372	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		96.063	116.931	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424			1.456	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		96.063	115.475	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		21.536	31.534	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	6.18	759.832	782.651	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		309.448	420.916	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	6.15	22.097	27.788	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		22.097	27.788	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	6.16	126.545	185.299	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	6.16	60.186	87.195	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		824	2.128	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		59.141	85.039	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		221	28	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		100.584	120.634	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	6.17	86.261	95.393	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	6.18	14.323	18.458	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			6.783	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		36		
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		2.786.855	3.006.043	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		1.999.560	3.241.318	

у Београду
 дана 16.06 2023 године

Законски заступник

 ЈКП „Погребне услуге“ Београд

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07049455

Шифра делатности 9603

ПИБ 100133006

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

Седиште Београд-Звездара, Рузвелтова 50

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	6.20	2.489.724	2.898.814
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		479.021	622.467
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		479.021	622.467
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		1.971.660	2.240.463
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		1.971.660	2.240.463
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		37.359	35.157
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		1.684	727
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	6.21	2.398.645	2.641.346
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		252.943	328.243
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		429.193	470.514
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		987.339	917.541
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		671.704	624.655
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		109.372	105.146
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		206.263	187.740
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		202.216	180.365
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		301	492
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		228.583	299.537
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		48.704	155.732
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		249.366	288.922

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		91.079	257.468
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	6.22	4.468	1.265
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		4.448	1.205
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		20	60
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	6.23	8.823	12.079
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		8.797	12.053
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		26	26
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		4.355	10.814
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	6.24	133	13
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	6.25	3.670	5.630
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	6.24	8.620	10.086
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	6.25	12.087	22.344
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		2.502.945	2.910.178
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		2.423.225	2.681.399
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		79.720	228.779
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		79.720	228.779

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	6.26	18.352	59.938
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	6.26		
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		9.998	9.144
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		71.366	177.985
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Београд
 дана 16.06.2023 године

Законски заступник




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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07049455

Шифра делатности 9603

ПИБ 100133006

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

Седиште Београд-Звездара, Рузвелтова 50

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

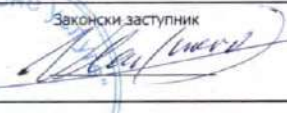
- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		71.366	177.985
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006	6.12	25.801	39.198
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		25.801	39.198
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		25.801	39.198
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		45.565	138.787
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у 5.10.2023

дана 16.06. 2023 године

Законски заступник

 КП. Потребно
 Београд

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07049455

Шифра делатности 9603

ПИБ 100133006

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

Седиште Београд-Звездара, Рузвелтова 50

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	2.794.477	3.455.470
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	2.775.399	3.441.379
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	4.943	1.753
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	14.135	12.338
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	2.676.460	2.875.294
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.425.953	1.625.121
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		541
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1.014.140	916.645
4. Плаћене камате у земљи	3010	8.671	11.699
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	61.726	106.231
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	165.970	215.057
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	118.017	580.176
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	3.967	3.206
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	776	1.982
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	3.191	1.224
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	143.509	296.034
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	143.509	296.034

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	139.542	292.828
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	55.421	4.315
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	50.000	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	5.421	4.315
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	331.284	86.075
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	150.000	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	29.996	52.884
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	151.288	33.191
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	275.863	81.760
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	2.853.865	3.462.991
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	3.151.253	3.257.403
Ћ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		205.588
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	297.388	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	496.644	291.022
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	20	60
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	24	26
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	199.252	496.644

у Београду
 дана 16.06 2023 године

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07049455

Шифра делатности 9603

ПИБ 100133006

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

Седиште Београд-Звездара, Рузвелтова 50

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

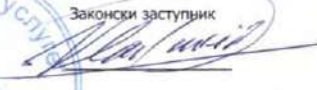
Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	589.589	4010	13.346	4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке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

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	415.806	4046	115.185	4055	146.754	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	415.806	4048	115.185	4057	146.754	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-72.291	4049	172.030	4058	-5.857	4067	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041	343.515	4050	287.215	4059	140.897	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	343.515	4052	287.215	4061	140.897	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-51.886	4053	-61.140	4062	-7.304	4071	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045	291.629	4054	226.075	4063	133.593	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	987.172	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	987.172	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.092.768	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	1.092.768	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	987.046	4090	

у Београд

дана 16.06. 2023 године

Законски заступник

ЈКП "Логорбне услуге"
Београд

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

ЈКП „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“
БЕОГРАД, Рузвелтова 50



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“

Бр. 8370

16.06.2023.

год.
БЕОГРАД, Рузвелтова 50

***НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ
ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ***

Београд, јун 2023

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 5 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
5. Сектор за ризик и безбедност

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

Предузеће је по кадровској евиденцији, на дан 31.12.2022. године имало 533 запослена радника, а просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца је 527.

На дан 31.12.2021. године Предузеће је имало 529 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 2022. годину, као и Одлуку о расподели добити.

У складу Законом о рачуноводству Предузеће је разврстано у велико правно лице и за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује МСФИ. На основу ФИ за 2022. годину, предузеће ће и у 2023. 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 извештајне периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године и њих је Предузеће применило приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину.

Нови и измењени МРС и МСФИ и са њима повезана тумачења издата од стране ИАСБ-а, односно ИФРИЦ-а након тог датума, на снази за извештајне периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године, 2021. и 2022. године (Напомена 2.2(а)) нису званично преведени и објављени у Републици Србији, те сходно томе нису ни примењени од стране Предузећа приликом састављања приложених финансијских извештаја.

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 2021. годину.

2.1. Основе за вредновање

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка и принципом наставка пословања.

Приложени финансијски извештаји су састављени према концепту набавне вредности, осим за вредновање некретнина, постројења и опреме које се накнадно исказују по ревалоризованој (фер) вредности која се заснива на периодичним проценама које врше екстерни независни проценитељи. Инвестиционе некретнине исказују се по тржишној (фер) вредности која се заснива на годишњим проценама које врши стручна комисија именована од стране Надзорног одбора.

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, следеће измене МРС, МСФИ и тумачења издате од стране ИАСБ-а, односно ИФРИЦ-а ступиле су на снагу 1. јануара 2022. године, и као такве су примењиве на финансијске извештаје за 2022. годину. Међутим, како још увек нису званично преведене и објављене од стране Министарства финансија, нису примењене од стране Предузећа:

- Измене МСФИ 3 “Пословне комбинације” којом се ажурирају упућивања на Концептуални оквир за финансијско извештавање. Измене ажурирају застарелу референцу на Концептуални оквир у МСФИ 3 без значајних промена захтева у стандарду.
- Измене МРС 16 “Некретнине, постројења и опрема” – Приходи пре намењене употребе. Измене забрањују да се од набавне вредности некретнине, постројења и опреме одбију било какви приходи од продаје произведених предмета док се то средство доводи на локацију и стање неопходно да би могло да функционише на начин који је руководство планирало. Уместо тога, ентитет признаје приходе од продаје таквих предмета и трошкове производње тих предмета у билансу успеха.
- Измене МРС 37 “Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина” – Штетни уговори - Трошкови испуњења уговора. Изменама се прецизира да трошкови испуњења уговора обухватају трошкове који се директно односе на уговор. Трошкови који се директно односе на уговор могу бити или инкрементални трошкови испуњења тог уговора (на пр. директни рад, материјал) или алокација других трошкова који се директно односе на испуњење уговора (на пр. алокација трошка амортизације за ставку некретнина, постројења и опреме која се користи за испуњење уговора).
- Годишња унапређења МСФИ, Циклус 2018-2020 којима су измењени следећи стандарди: МСФИ 1 “Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања”, МСФИ 9 “Финансијски инструменти”, МСФИ 16 “Лизинг” и МРС 41 “Пољопривреда”.

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)

2.2. Утицај и примена нових и ревидираних МРС/МСФИ (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 2022. године и нису раније усвојени од стране Предузећа.

- МСФИ 17 “Уговори о осигурању” (на снази за годишње извештајне периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године) и накнадне измене МСФИ 17 које се баве проблемима и изазовима имплементације који су идентификовани након што је МСФИ 17 објављен 2017. године (на снази за годишње извештајне периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године). МСФИ 17 замењује МСФИ 4 “Уговори о осигурању” од 1. јануара 2023. године.
- Измене МСФИ 4 “Уговори о осигурању” – Продужетак рока за привремено изузеће од примене МСФИ 9 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године).
- Измена МСФИ 17 “Уговори о осигурању” – Почетна примена МСФИ 17 и МСФИ 9 - Упоредне информације. Ентитет који одлучи да примени измену примењује је када први пут примени МСФИ 17.
- Измене МРС 1 “Презентација финансијских извештаја” и МСФИ Изјава о 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). Изменама се појашњава разлика између промена рачуноводствених процена и промена рачуноводствених политика и исправке грешака.
- 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 МСФИ 16 “Лизинг” – Обавезе по основу лизинга у продаји и повраћају лизинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2024. године).
- Измене МРС 1 “Презентација финансијских извештаја” – Класификација обавеза на краткорочне и дугорочне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2024. године).
- Измене МРС 1 “Презентација финансијских извештаја” – Дугорочне обавезе са ковенантама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2024. године).

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

2.3. Упоредни подаци

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у појединачним финансијским извештајима за 2021. годину, састављеним у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, који су били предмет ревизије.

2.4 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 руско-украјинског конфликта на пословање Предузећа, а као што је детаљније обелодањено у Напомени 8.

2.5. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Друштва. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу одступати од ових процена.

Процене, као и претпоставке на основу којих су извршене процене, предмет су редовних провера. Уколико се путем провера утврди да је дошло до промене у процењеној вредности, утврђени ефекти се признају у финансијским извештајима у периоду када је до промене дошло.

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 бр.8718, који је усвојен од стране Надзорног одбора на дан усвајања финансијског извештаја за 2021. годину.

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

Правила процењивања:

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања (лиценце, софтвери, патенти...) су одредива немонетарна средства без физичке суштине чија се набавна вредност може поуздано измерити и већа је од 5.000,00 динара, чији је век трајања дужи од годину и када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог улагања притицати у Предузеће, односно испуњавају услове прописане МРС 38 *Нематеријална улагања*.

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

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

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

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

3.2. Некретнине постројења и опрема

Основна средства (некретнине, постројења и опрема) су материјална средства која Предузеће држи за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дужи 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:

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.2. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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

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

Трошкови текућег одржавања и оправки приказују се као расход периода.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема се исказују по моделу ревалоризације, односно 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

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.2. Некретнине, постројења и опрема (Наставак)

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.

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. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

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).

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).

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.4. Финансијски инструменти (Наставак)

3.4.1. Финансијска средства (Наставак)

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.

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 каматносна. 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

3. ПРИМЕЋЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.4. Финансијски инструменти (Наставак)

3.4.1. Финансијска средства (Наставак)

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.

(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.

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.4. Финансијски инструменти (Наставак)

3.4.2 Финансијске обавезе (Наставак)

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.

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

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.5. Дугорочно резервисање (Наставак)

обавеза може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују ради одражавања најбоље могуће процене. Дугорочна резервисања прате се по врстама.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Потенцијална средства се не признају у финансијским извештајима, него се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје.

3.6. 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 2022. 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.

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.7. Пословни расходи (Наставак)

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

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

Сви трошкови се признају у периоду у коме су настали.

3.8. Приходи од камата

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

3.9. Расходи камата

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

3.10. Курсне разлике

Функционална и извештајна валута Предузећа је динар (РСД). Трансакције изражене у страној валути иницијално се евидентирају у функционалној валути применом важећег курса на дан трансакције. Монетарна средства и обавезе изражене у страној валути прерачунавају се у функционалну валуту применом важећег средњег курса на дан биланса стања. Све курсне разлике признају се у билансу успеха периода за који се извештава.

3.11. Остали приходи:

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

3.12. Остали расходи

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

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.13. Пензијске и остале накнаде запосленима

Доприноси за обавезно социјално осигурање

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

Отпремнине и јубиларне награде

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

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.

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.14. Државне субвенције (Наставак)

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

3.15. 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 основуцу 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, 153/2020 и 118/2021), Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе (“Службени гласник РС”, бр. 116/2004, 99/2010, 104/2018 и 8/2019) и Правилником о амортизацији сталних средстава која се признаје за пореске сврхе (“Службени гласник РС”, бр. 93/2019), што резултира ефектима како на текући порез, тако и на одложене порезе.

Одложени порез

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

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ (Наставак)

3.15. Текући и одложени порез на добит (наставак)

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

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

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

4. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

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

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

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

Односи између предузећа и осталих повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима. Стања потраживања и обавеза на дан извештавања, настала са повезаним правним лицима, посебно се обелодањују (Поглавље 6.9 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 економско финансијске и комерцијалне послове у складу са политикама одобреним од стране Надзорног одбора.

5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (Наставак)

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 хиљ. дин

	до 3 месеца	од 3 до 12 месеци	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	преко 5 година	укупно
31.децембар 2022. године						
Обав.по основу кредита 419, 416, 425	5.556	16.541	18.535	54.726	22.802	118.160
Обав. из посл.430 до 439	186.613	20	20	59	19	186.731
Остале кратк.обавезе 44,45,46	86.261	0	0	0	0	86.261
Обав. по осн. ПДВ и ост. јавних прихода 48	14.323	0				14.323
Укупно	292.753	16.561	18.555	54.785		405.475
31.децембар 2021. године						
Обав.по основу 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.обавезе 44, 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	41.083	537.847

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 31.12.2022. и 2021. године коефицијент задужености Предузећа био је следећи:

у хиљадама динара

	2022	2021
Обавезе по кредитима - укупно	118.160	144.719
Готовина и готовински еквиваленти (минус)	199.252	496.644
Нето дуговања	-81.092	-351.925
Сопствени капитал	987.046	1.092.768
Капитал укупно	987.046	1.092.768
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.

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 1.051.958 хиљада на дан 31. децембра 2022. године.

У току 2022. године извршено је укидање ревалоризационих резерви на основу обрачунате амортизације за 2022. годину, умањено за одложени порез, у износу од 26.084. 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.

Предузеће нема регистрован капитал у АПР. На основу захтева Секретаријата за комуналне и стамбене послове, Предузеће је дописом бр. 14248/1 од 26.10.2022. године доставило план мера и активности које ће бити предузете у 2023. години у циљу уписа капитала у одговарајући регистар АПР. У оквиру наведених активности је и процена имовине и капитала на дан 01.01.2023. године, која је у обухваћена усвојеним Програмом пословања и Планом јавних набавки за 2023. годину.

У току 2011. године извршена је примопредаја Сабирне капеле на Новом Бежанијском гробљу између Дирекције за градско грађевинско земљиште и Предузећа, на пробно коришћење због техничких недостатака објекта. По савету Државне ревизије, услед недостатка комплетне документације, стручне службе Предузећа извршиле су процену наведеног објекта за потребе израде Финансијског извештаја за 2014. годину. На основу наведеног извештаја објекат је евидентиран у ванбилансној евиденцији.

У току марта 2022. године извршена је примопредаја Сабирне капеле и испраћајног трга на трајно коришћење Решењима Секретаријата за комуналне и стамбене послове, као и записницима комисије о примопредаји. Како наведена документација не садржи вредности објекта, покренута је иницијатива дописом Секретаријату за комуналне и стамбене послове бр.14248/2 од 26.10.2022. године да се Предузећу достави документација, на основу које би се објекти могли укњижити као трајна имовина дата на коришћење. На основу дописа Секретаријата за финансије бр.031-5230/2022 од

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА

Општи подаци (наставак)

17.11.2022. године (коме је прослеђен наш захтев), Сабирна капела је остала евидентирана на ванбилансној евиденцији, са новом вредношћу. Ово из разлога јер се наведени комплекс већ налази у књигама Оснивача, а уз допис су достављене и картице са вредностима.

У наредним појединачним обелодањивањима дати су упоредни подаци који представљају финансијске извештаје предузећа ЈКП „Погребне услуге“ за 2022. годину.

6.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања односе се на остала нематеријална улагања:

	012	016	017	У 000 РСД
	Софтвери	Нематер. улагања у припреми	Аванси за нематер. улагања	Укупно
Набавна бруто вредност на почетку 2022. године	21.415	315	0	21.730
Корекција				0
Повећања у току године	0	0	0	0
Набавка у току године				0
Аванси за нематер. Ул.				0
Процена				0
Смањење у току године	0	0	0	0
Расход				0
Продато				0
Активирање				0
Набавна бруто вредност на крају 2022. године	21.415	315	0	21.730

Исправка вредности на почетку 2022. године	6.408	0	0	6.408
Корекција				0
Повећање у току године	3.378	0	0	3.378
Амортизација	3.378			3.378
Обезвређење у току године				0
Смањење у току године	0	0	0	0
Кумулир. исправка у расхоровању				0
Кумулир. исправка у продаји				0
Стање исправке на крају 2022. године	9.786	0	0	9.786

Неотписана вредност

31.12.2022. године	11.629	315	0	11.944
31.12.2021. године	15.007	315	0	15.322

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

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

У 2022. години није било нових улагања у нематеријалну имовину. Део набавке у износу од 315. хиљада динара из 2020. године није активиран до краја извештајног периода.

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.2. Некретнине постројења и опрема

	022	023	024	025	0271, 0273	0272	028	029	У 000 РСД
	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине узете у лизинг	Некретнине у припреми	Постројења и опрема у припреми	Улагања у туђа основна средства	Дати аванси за основна средства	Укупно
Набавна вредност на почетку 2022. године	2.946.598	909.185	30.122	19.994	10.043	258	39.439	0	3.955.639
Ефекти МСФИ 16 01.01.2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Повећање:	38.904	61.467	0	3.992	55.160	66.144	0	0	225.667
Ефекти процене									0
Набавка, активирање и пренос	38.904	61.467		3.992	55.160	66.144			225.667
Прекњижење									0
Вишкови утврђени пописом									0
Смањење:	2.257	17.852	301	0	38.904	61.467	0	0	120.781
Ефекти процене			0						0
Продаја у току године									0
Расход у току године	2.257	8.876							11.133
Мањкови утврђени пописом, обезвјеђење, прекњижење		8.976	301						9.277
Оконч.снт. Коначни рн. Активирање					38.904	61.467			100.371
Набавна вредност на крају 2022. године	2.983.245	952.800	29.821	23.986	26.299	4.935	39.439	0	4.060.525

Кумулирана исправка на почетку 2022. године	1.260.001	544.551	0	8.251	0		6.000		1.818.803
Корекција	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Повећање:	106.148	80.398	0	8.478	0	0	3.815	0	198.839
Ефекти процене									0
Амортизација	106.148	80.398		8.478			3.815		198.839
Прекњижење и остало									0
Смањење:	1.710	16.431	0	0	0	0	0	0	18.141
Ефекти процене									0
Продаја у току године									0
Расход у току године	1.710	7.455							9.165
Мањкови утврђени пописом, обезвјеђење, прекњижење		8.976							8.976
Стање на крају 2022.године	1.364.439	608.518	0	16.729	0	0	9.815	0	1.999.501

Нето садашња вредност:

31.12.2022. године	1.618.806	344.282	29.821	7.257	26.299	4.935	29.624	0	2.061.024
31.12.2021. године	1.686.597	364.634	30.122	11.743	10.043	258	33.439	0	2.136.836

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.2. Некретнине, постројења и опрема (Наставак)

У току 2022. године уложено је у грађевинске објекте 55.160. хиљ. динара (изградња новог објекта радничких просторија и хале за смештај машина и опреме на Новом Бежанијском гробљу, реконструкција објекта на Новом гробљу, Лешћу и Новој Бежанији, изградња и реконструкција саобраћајница и платоа, 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 38.904. хиљаде динара.

Салдо инвестиција у току (0271) односи се на изградњу, доградњу и реконструкцију објекта – 20.171. хиљаду динара, изградњу и реконструкцију саобраћајница – 5.788. хиљада динара, и изградњу аутоматског заливног система за наводњавање – 340. хиљада динара, што укупно износи 26.299. хиљада динара.

Расход грађевинских објекта односи се на три монтажне гараже (две на Новој Бежанији, једна на Лешћу). Објекти су срушени да би на њиховом месту били подигнути нови монтажни објекти. Садашња вредност расходованих грађевинских објекта је 547. хиљада динара.

Крајње стање грађевинских објекта на дан 31.12.2022. године износи 1.618.806. хиљада динара.

У 2022. години у опрему је уложено 66.144. хиљаде динара (две комбиноване радне машине са прикључцима, вентилација и климатизација новог објекта на Новом Бежанијском гробљу, мотокултиватор, косачице, тримери, прскалице, дувачи лишћа, компјутерска опрема, фискални штампачи, намештај, алат, видео надзор, и др.).

Од улагања у 2022. и претходној години активирана је опрема у вредности од 61.467. хиљада динара.

Салдо постројења и опреме у припреми (0272) од 4.935. хиљада динара односи се на систем вентилације и климатизације новог објекта на Новом Бежанијском гробљу, као и набављен материјал од кога ће се у наредној години направити намештај и колица за покојнике.

Од расходоване опреме најзначајнији су: два возила (мањи камион Пиађо портер набављен 2007. године и специјално возило Мерцедес Бенз набављен 1992.), трактор набављен 2004. године, две тракторске приколице (1998. и 2004.), два бицикла са мотором (2010.), компјутерска опрема, алат, намештај и остала основна средства мање вредности. Садашња вредност расходоване опреме износи 1.421. хиљаду динара.

У децембру 2022. године на залихе (група 10) искњижено је 274 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 30.122. хиљаде динара. С обзиром да се на ову врсту основних средстава не обрачунава амортизација, на крају 2022. 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 301. хиљаду динара прокњижен је по пописном елаборату 31.12.2022. године на рачуну 582. У току 2022. године у инвестиционе некретнине није било нових улагања.

6.4. Улагања у туђа основна средства

У току 2022. године није било улагања у туђа основна средства. Нето вредност на почетку и крају 2022. углавном се односи на реконструкцију пословног простора у Капели у Делиградској у току 2021. године.

6.5. Некретнине узете у лизинг

Некретнине евидентирани на групи 025 први пут су евидентирани на дан 01.01.2021. године у складу са првом применом МСФИ 16 „Лизинг“. Почетно стање именованих некретнина на дан 01.01.2022. године износило је 11.743. хиљаде динара. Предузеће је признало имовину по основу пет уговора о закупу пословног простора који задовољавају услове стандарда. У току године није било нових некретнина узетих у лизинг, као ни раскида постојећих уговора.

По обрачунатој амортизацији, стање имовине по уговорима, с правом коришћења дужим од годину дана на дан 31.12.2022. године износи 7.257. хиљада динара (Напомена 6.14)

6.6. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани односе се на:

Дугороч. стамб. кредити	048 у РСД 000
Бруто вредност на почетку 2022. године	1.187
Повећања у току године	-2
Нови пласмани	0
Ревалоризација (негативни ефекат)	(2)
Смањења у току године	173
Обезвређење	0
По основу наплате	173
Исправка вредности	0
Нето садашња вредност:	1.012
31.12.2022. године	
Нето садашња вредност:	1.187
31.12.2021. године	

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.6. Дугорочни финансијски пласмани (наставак)

Остали дугорочни пласмани се у целини односе на стамбене зајмове одобрене запосленима. На дан 31.12.2022. године извршена је ревалоризација на основу средњег курса НБС. Износ негативне ревалоризације је 2 хиљаде динара.

6.7. Залихе

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

	У РСД 000	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Материјал, основни и помоћни	233.212	227.674
Резервни делови, алат и инвентар	114.504	110.308
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	-105.654	-103.363
10 Материјал - нето	242.062	234.619
Роба и цвеће у магацину	60.548	38.470
Укалкулисани ПДВ за робу и цвеће у магацину	-10.091	-6.412
Разлика у цени робе и цвећа у магацину	-29.498	-18.501
Роба и цвеће у промету на мало	55.613	48.142
Укалкулисани ПДВ за робу и цвеће у промету на мало	-9.269	-8.024
Разлика у цени робе и цвећа у промету на мало	-24.367	-20.509
13 Роба- нето	42.936	33.166
ЗАЛИХЕ РОБЕ И МАТЕРИЈАЛА	284.998	267.785

У структури залиха највећи део односи се на основни материјал – мермер и камен у износу од 230.624. хиљ. РСД.

На основу Елабората о попису усвојеног од стране Надзорног одбора, 274 комада опреме (мале набавне вредности) без садашње вредности пребачено је на залихе.

6.8. Дати аванси

Дати аванси односе се на:

	У РСД 000	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Дати аванси за материјал, робу и услуге	7.215	11.330
Враћене гробнице, розаријуми и колумбаријуми	25.473	24.485
15 Плаћени аванси	32.688	35.815
УКУПНО ЗАЛИХЕ	317.686	303.600

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

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 2022 године	3.694	55.649	63	59.406
Бруто потраживање на крају 2022 године	3.600	57.575	32	61.207
Исправка вредности на почетку 2022. године	2.937	43.415	2	46.354
Смањење исправке вредности у току године по основу директног отписа	0	1.711		1.711
Смањење исправке вредности у току године на основу ефеката МСФИ 9	237	1.840	1	2.078
Смањење исправке вредности у току године по основу наплате	37	27		64
Повећање исправке вредности на основу ефеката МСФИ 9	0	4.377	0	4.377
Повећање исправке вредности у току године	263	1.039		1.302
Исправка вредности на крају 2022.године	2.926	45.253	1	48.180
НЕТО СТАЊЕ				
31.12.2022. године	674	12.322	31	13.027
31.12.2021. године	757	12.234	61	13.052

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 2022. години, за потраживања од купаца старијих од 365 дана за која је процењено да су потенцијално ненаплатива, је у износу од 1.371 хиљаду динара. Иста је одобрена од стране Надзорног одбора на основу пописног елабората. Пре достављања финансијских извештаја, од наведеног износа евидентирана је наплата 68. хиљада динара отписаних потраживања и извршена корекција исправке вредности.

Усвојеним пописним елаборатом искњижена су из евиденције раније отписана и застарела потраживања у износу од 1.711. хиљада динара. Осим наведеног, категорије унутар позиције потраживања од продаје, не садрже обезвређена средства, директно отписана.

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.9. Потраживања по основу продаје (наставак)

Потраживања од физичких лица по основу продаје производа и услуга из области грађевинско-каменорезачке делатности (конто 204400) која су старија од 365 дана, а нису наплаћена до 31.12.2022. године износе 14.179. хиљ.дин. 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 наплаћено је 976. хиљада динара потраживања од наведеног износа.

На основу захтева МСФИ 9, извршено је докњижење ненаплаћених потраживања на дан 31.12.2022. године. Ефекат примене по групама по овом основу износи 2.299. хиљада динара, и то:

- 202091 у износу од (237.) хиљ.дин.
- 204091 у износу од (1.840.) хиљ. дин.
- 204491 у износу од 4.377. хиљ. дин.
- 205091 у износу од (1.) хиљ дин.

Према процени руководства и на бази претходног искуства потраживања отписана преко исправке вредности су наплатива, а подаци ради наплате судским путем достављени су комерцијалној и правној служби ради слања опомена пред утужење и процене о евентуалној наплати судским путем.

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).

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	Краткорочни финансијски пласмани	Укупно
31.12.2022.	69	36.751	35.496	100.000	172.316
31.12.2021.	145	72	32.701	0	32.918

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

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

	27	28 осим 288	288	У РСД000
	ПДВ у примљеним рачунима	Активна временска разграничења	Одложена пореска средства	Укупно
31.12.2022.	4.255	6.339	0	10.594
31.12.2021.	1.878	4.606	0	6.484

Остала потраживања у највећој мери односе се на потраживања од фонда ПИО за извршене рефундације купцима приликом фактурисања робе и услуга, у износу од 33.661. хиљаду динара. Потраживање за више плаћен порез на добит износи 36.592. хиљаде динара.

По усвојеном Пописном елаборату на директан отпис потраживања евидентирано је:

- 31. хиљ. дин. на групи 221
- 90. хиљ. дин. на групи 228

На групи 238 евидентирана су орочена новчана средства у износу од 100.000. 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
31.12.2022.	3.530	184.766	229	10.727	199.252
31.12.2021.	2.199	492.744	208	1.493	496.644

- На конту 249001- новчана средства чије је коришћење ограничено, 2018. године евидентирана су средства у износу од 3.450.956,51 динара, услед покретања стечајног поступка над DINERS CLUB DOO. на дан 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. После наплате дела потраживања у износу од 303. хиљаде динара у току 2020. године, и 179. хиљ.дин. у току 2022. године, стање потраживања на дан 31.12.2022. године износи 2.970. хиљада динара.

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.11. Готовински еквиваленти и готовина(наставак)

- На конту 249000-новчана средства чије је коришћење ограничено, евидентирана су се средства у износу од 25.082.763,75 динара, услед одузимања дозволе за рад и покретања стечајног поступка над Универзал банком 03.02.2014.године. Предузеће је благовремено пријавило потраживања Привредном суду у Београду. Након рочишта за испитивање пријављених потраживања дана 18.09.2014. године, стечајни судија донео је Закључак којим се признаје предметно потраживање и сврстава у IV исплатни ред.

Имајући у виду дуг рок стечајног поступка и неизвесност наплате потраживања IV исплатног реда, износ од 25.082.763,75 динара преко исправке вредности у 2014. години евидентиран је као обезвређење готовине и готовинских еквивалената. У току 2021. године извршена је наплата у износу од 726. хиљада динара, а у току 2022. године 1.505. хиљада динара, па је стање потраживања по овом основу на дан 31.12.2022. године 22.850. хиљада динара.

Новчана средства предузећа су без оптерећења.

6.12. Капитал и резерве

Група рачуна	303	309	330	331	340	341	350	
Назив	Основни капитал	Остали капитал	Ревал. резерве	Актуарски добици или губици	Добитак ранијих година	Добитак текуће године	Губитак ранијих година	Укупан капитал
Стање на дан 01.01.2021.	589.589	13.346	411.006	4.800	76.137	39.048	-146.754	987.172
Смањење капитала у току 2021.			-33.093	-39.198		-39.048		-111.339
Повећање капитала у току 2021.					33.093	177.985	5.857	216.935
Стање на дан 31.12.2021.	589.589	13.346	377.913	-34.398	109.230	177.985	-140.897	1.092.768
Смањење капитала у току 2022.			-26.085	-25.801		-26.698		-78.584
Повећање капитала у току 2022.					45.479	71.366	7.304	124.149
Укупан резултат за 2022.	589.589	13.346	351.828	-60.199	154.709	222.653	-133.593	1.138.333
Расподела добити из 2021.						-151.287		-151.287
Стање на дан 31.12.2022. године	589.589	13.346	351.828	-60.199	154.709	71.366	-133.593	987.046

По завршном рачуну за 2022. годину износ укупног капитала је 987.046 хиљада динара. Износ основног капитала остао је непромењен и усаглашен је са стањем у књигама Оснивача.

Нераспоређена добит из ранијих година на дан 31.12.2022. у износу од 154.709. хиљада динара односи се на нераспоређену добит из ранијих година (20.967. хиљаде динара) и нераспоређене добити по основу укидања ревалоризационих резерви евидентираних приликом процене имовине (133.742. хиљада динара).

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 евидентирани су на групу 350.

У току 2022. године Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора извршило расподелу добити из 2021. године у износу од РСД 177.985. хиљада динара, тако што је:

- 85% нето добити (151.287.хиљада) определило Оснивачу, по добијеној сагласности. По овом основу у току 2022. године цео износ пренет је на рачун Оснивача.
- износ од 7.304. хиљаде динара искористило за покриће губитка из ранијих година.
- Износ од 19.394.хиљада динара евидентирало као нераспоређену добит из ранијих година.

Предузеће је у 2022. години остварило нето добитак у износу од РСД 71.366. хиљада динара.

На крају 2022. године извршено је укидање ревалоризационих резерви на основу обрачунате амортизације у текућој години, умањено за одложене порезе, у износу од 26.085. хиљада динара.

По обављеном актуарском обрачуну, на основу МРС 19, Рачуноводствених политика предузећа, и Колективног уговора код послодавца ЈКП „Погребне услуге“ Београд, број 4011-9154 од 24.12.2021. године, за отпремнине у пензију за 2022. годину, 31.12.2022. евидентиран је кумулатив актуарског губитка у износу од 60.199. 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, а након добијеног тумачења од стране АПР Предузеће је обавестило ресорни Секретаријат.

Сходно препорукама ДРИ, Предузеће је Секретаријату за комуналне и стамбене послове, дописом бр. 14248/1 од 26.10.2022. године доставило план мера и активности које ће бити предузете у 2023. години у циљу уписа капитала у одговарајући регистар АПР. У оквиру наведених активности је и процена имовине и капитала од стране овлашћеног проценитеља на дан 01.01.2023. године, која је обухваћена усвојеним Програмом пословања и Планом јавних набавки за 2023. годину.

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.13. Дугорочна резервисања и обавезе

		у РСД000	
		31.12.2022.	31.12.2021.
404	Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	191.558	139.871
405	Резервисања за трошкове судских спорова	421.372	421.372
416	Обавезе за некретнине узете у лизинг	0	1.456
419	Остале дугорочне обавезе	96.063	115.475
Укупно		708.993	678.174

I. Дугорочна резервисања у износу од 612.930. хиљада динара су следећа:

1. Против предузећа се на дан 31.децембра 2022. године води 25 судских спорова укупне вредности од РСД 435.974. хиљаде дин. Највећа вредност спорова који се воде је по основу накнаде штете за одузето земљуште, а на основу Закона о реституцији. Правни заступник предузећа доставио је извештај о стању судских спорова на дан 31.12.2022. године. На почетку и на крају 2022. године Предузеће има евидентирана резервисања по основу поменутих судских спорова у износу од РСД 421.372. хиљаде по основу два спора (није било промена у 2022.години).

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 94 покренута спора у којима је предузеће тужилац износе 30.932. хиљаде динара.

2. На основу важећих Рачуноводствених политика и Колективног уговора за запослене у ЈКП Погребне услуге број 4011-9154 од 24.12.2021.године за израду финансијских извештаја за 2022. 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. 18091/1 од 17.02.2023. и анализе стручне службе предузећа, директор предузећа је донео Одлуку бр. 3-27 од 12.06.2023. године о резервисању по МРС 19 за пословну 2022. годину.

Резиме обрачуна и ефекти приказани су у следећим табелама:

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.13. Дугорочна резервисања и обавезе (наставак)

Ефекти обрачуна за резервисања за отпремнине и јубиларне награде

		Отпремнине	Јубиларне награде	Укупно
1.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине и јубиларне награде на дан 01.01.2022.(поч.стање 404)	77.754.952,63	62.115.827,68	139.870.780,31
2.	Трошак текуће услуге рада	5.300.029,20	22.862.070,05	28.162.099,26
3.	Трошак прошлих услуга	-	1.306.695,64	1.306.695,64
4.	Трошак камате	1.686.230,93	1.445.744,96	3.131.975,89
5.	Актуарски добитак/губитак	21.727.216,09	4.116.634,49	25.843.850,59
6.	Износ укидања у току 2022. године раније формираног резервисања закључно са 31.12.2022 године	5.384.526,47	1.373.383,42	6.757.909,89
7.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине и јубиларне награде на дан 31.12.2022. (крајње стање на рачуну 404) (1+2+3+4+5-6)	101.083.902,40	90.473.589,40	191.557.491,80
8.	Пројектовани износ резервисања на дан 31.12.2022. на основу претпоставки валидних на дан 31.12.2022. године	85.299.815,34	88.293.743,83	173.593.559,17
9.	Стварно исплаћене отпремнине и јубиларне награде у току 2022.године	4.195.653,94	11.234.619,66	15.430.273,60
10.	Износ нето повећања (смањења) обавезе за резервисање (2+3+4+5-6)	23.328.949,76	28.357.761,72	51.686.711,49

Резиме обрачуна

датум	опис	јубиларне награде	отпремнине за пензију	актуарски добитак/губитак код отпремнина
31.12.2021.	актуарски обрачун	62.115.827,68	77.754.952,63	-34.397.775,35
31.12.2022.	укидање резервисања по основу исплата у 2022. години и више рез.јубил. нагр.	18.623.082,85	4.195.653,94	
31.12.2022.	разлика	43.492.744,83	73.559.298,69	-34.397.775,35
31.12.2022.	докњижење	46.980.844,57	27.524.603,71	25.801.094,79
31.12.2022.	актуарски обрачун	90.473.589,40	101.083.902,40	-60.198.870,14

Докњижење на резервисањима за отпремнине у износу од 27.525. хиљ.дин. односи на прокњижене актуарске губитке у износу од 25.801. хиљ.дин. и трошкове резервисања за отпремнине у износу од 1.724. хиљаде дин.

Актуарске претпоставке приликом обрачуна отпремнина

Просечна бруто зарада у београдском региону за новембар 2022	137.015,00
Дисконтна стопа -референтна каматна стопа НБС	2,33%
Процењена годишња стопа раста просечне зараде	7,47%
Проценат флукуације (напуштање предузећа и смртност)	3,77%
Отпремнина у складу са Колективним уговором, чл.24.ст.1.	411.045,00

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.13. Дугорочна резервисања и обавезе (наставак)

Актуарске претпоставке приликом обрачуна јубиларних награда

Просечна бруто зарада у Предузећу за децембар 2022	121.630,74
Дисконтна стопа -референтна кматна стопа НБС	2,33%
Процењена годишња стопа раста просечне зараде умањене за припадајући порез	7,13%
Проценат флукуације (напуштање предузећа и смртност)	3,77%
Јубиларна награда у складу Колективним уговором, чл.26. за 10 год.	91.223,05
Јубиларна награда у складу Колективним уговором, чл.26. за 15 год.	121.630,74
Јубиларна награда у складу Колективним уговором, чл.26. за 20 год.	182.446,11
Јубиларна награда у складу Колективним уговором, чл.26. за 25 год.	243.261,48
Јубиларна награда у складу Колективним уговором, чл.26. за 30 год.	304.076,85
Јубиларна награда у складу Колективним уговором, чл.26. за 35 год.	364.892,22
Јубиларна награда у складу Колективним уговором, чл.26. за 40 год.	401.381,44
Јубиларна награда у складу Колективним уговором, чл.26. за 45 год.	425.707,58

II Дугорочне обавезе на дан 31.12.2022. године у износу од 96.063. 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 2022. године је 293. хиљаде динара.
- Обавезу по Решењу суда 3750/17 за одузето земљиште у износу од 95.770. 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 по почетном стању 2022. 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. Уговорима о закупу углавном је дефинисана фиксна накнада у РСД.
У 2022. години, поред основних параметара из наведених уговора, за обрачун је коришћена дисконтна стопа од 3,6%. У 2022. години није било нових обавеза по овом основу.
На основу наведеног обрачуна, на крају извештајног периода нема дугорочних обавеза, јер доспевају до годину дана (напомена 6.15).
Предузеће нема значајних уговора о закупу са посебним ограничењима или уговорним обавезама, нити је имало трансакције продаје и повратног лизинга.

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.14. ИМОВИНА СА ПРАВОМ КОРИШЋЕЊА И ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЛИЗИНГА

Имовина са правом коришћења (Напомена 6.2)

Стање на дан 1.јануара 2022. године	Пословни простор
	11.743
Повећање у току године	3.992
амортизација (Напомена 8)	(8.478)
Стање на дан 31.децембра 2022. године, АОП 0013-део	7.257

Обавезе по основу лизинга (Напомена 6.13, 6.15)

Стање на дан	1.јануара 2022. године	Пословни простор
		9.025
Повећање у току године		3.992
Лизинг плаћања		(10.458)
Расходи камата		126
Усклађивање за курсне разлике		0
Стање на дан 31. децембра 2022. Године, АОП 0436-део		2.685

<i>Обавезе по основу лизинга</i>	До 3 месеца	Од 3 до 12 месеци	Од 1 до 2 године	Од 2 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
	703	1.982				2.685

	У хиљ. динара
	01.01.-31.12.2022.
Укупни одливи готовине по основу лизинга, АОП 3007-део	10.458

6.15. Краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе односе се на:

		У РСД000
	31.12.2022.	31.12.2021.
422 Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0	0
425 Део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање до 1 године	22.097	27.788
Укупно краткорочне финансијске обавезе	22.097	27.788

На групи 425 евидентиране су следеће краткорочне финансијске обавезе:

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.15. Краткорочне финансијске обавезе (наставак)

- 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.
- 2.685. хиљада динара за обрачунате краткорочне обавезе по основу МСФИ 16 „Лизинг“.

6.16. Обавезе из пословања

Обавезе из редовног пословања односе се на:

	31.12.2022.	У РСД000 31.12.2021.
430 Примљени аванси, депозити и кауције	126.545	185.299
433 Добављачи остала повезана правна лица	824	2.128
435 Добављачи у земљи	59.141	85.039
439 Остале обавезе из пословања	221	28
Укупно обавезе из пословања	186.731	272.494

Примљени аванси односе се највећим делом на авансе примљене за уговорене радове везане за каменорезачку делатност (120.229. 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:

	31.12.2022.	У РСД000 31.12.2021.
450, 454 Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	46.246	39.433
451, 452, 455 Обавезе за порез и доприносе на терет запослених	18.099	15.300
453, 456 Обавезе за доприносе на терет послодавца	9.899	8.964
463 Остале обавезе према запосленима	4.273	26.211
465 део Обавезе према ангажованим по уговору	6.942	4.785
465 део Обавезе према Надзорном одбору	65	65
469 Обавезе за обуставе, чланарине	737	635
Укупно остале краткорочне обавезе	86.261	95.393

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.17. Остале краткорочне обавезе (наставак)

Остале текуће обавезе односе се на обавезе везане за зараде и накнаде, које доспевају у јануару 2023. На основу Одлуке директора бр. 3-79 од 30.12.2022. године исплата пакетића за Нову годину и Божић извршена је 06.01.2023. 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

		<i>У РСД000</i>	
		31.12.2022.	31.12.2021.
47	Обавезе за ПДВ	9.443	12.381
481	Обавезе за порез из резултата	0	6.783
482	Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	163	190
489	Остале обавезе за порезе и доприносе	4.717	5.887
Укупно		14.323	25.241

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

		<i>У РСД000</i>	
		31.12.2022.	31.12.2021.
490	Унапред обрачунати трошкови	36	0
495	ПВР Одложени приходи и примљене донације	759.832	782.651
498	Одложене пореске обавезе	21.536	31.534

Пасивна временска разграничења одобрена на основу МРС 20 и усвојених Рачуноводствених политика предузећа, у износу од 759.832. хиљаде 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.

6.19. 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 31.03.2022 године, 30.09.2022. и 31.12.2022. године. На дан 31.12.2022. предузеће је послало 121 извод добављачима и 72 купцима.

Већина купаца и добављача која је вратила оверене ИОС, била је сагласна са исказаним стањем. Оспорени ИОС-и накнадно су усаглашени углавном захваљујући документацији која је накнадно достављена поново. Неусаглашени ставови са купцима су са појединим Градским општинама, које одбијају да прихвате обавезу по испостављеним фактурама (углавном ГО Земун). Проценат неусаглашених ставова у односу на исказана потраживања и обавезе у изводима отворених ставки није материјално значајан.

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.20. Пословни приходи

Пословни приходи односе се на:

		<i>у РСД000</i>	
		31.12.2022.	31.12.2021.
602,604	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	479.021	622.467
612,614	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.971.660	2.240.463
640	Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја	482	0
641	Приходи по основу условљених донација	22.818	22.818
650	Приходи од закупнина	13.067	11.374
659	Остали пословни приходи	992	965
682, 689	Прих. од усклађ.вредности имовине	1.684	727
Укупно		2.489.724	2.898.814

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 934.108. РСД хиљада и приходи од продаје производа у износу од 626.096. РСД хиљада.

Приходи од читуља у Политици и Новостима износе 44.852. хиљаде 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 (1.684. хиљ. дин.) односе се на наплату дела потраживања из стечајне масе Универзал банке и DINERS CLUB-а.

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.21. Пословни расходи

Пословни расходи односе се на:

		У РСД000	
		31.12.2022.	31.12.2021.
501	Набавна вредност продате робе	252.943	328.243
	Набавна вредност продате робе	252.943	328.243
511	Трошкови материјала за израду	318.919	366.433
512	Трошкови осталог материјала	24.591	31.025
513	Трошкови горива и енергије	85.683	73.056
	Трошкови материјала и енергије	429.193	470.514
520	Трошкови зарада и накнада бруто	671.704	624.655
521	Трошкови пореза и доприноса за зараде и накнаде на терет послодавца	109.372	105.146
522	Трошкови накнада по уговору о делу и ауторским уговорима	7.233	4.550
523	Трошкови накнада по ауторским уговорима	0	0
524	Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	113.105	97.482
525	Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	303	0
526	Трошкови накнада Надзорном одбору	1.217	1.226
528	Трошкови ангажовања преко омладинске задруге	730	2.263
529	Остали лични расходи и накнаде	83.675	82.219
	Трошкови зарада, накнада и осталих личних примања	987.339	917.541
531	Трошкови транспортних услуга	20.759	19.783
532	Трошкови услуга одржавања	53.151	114.417
533	Трошкови закупнина	1.396	1.381
535	Трошкови рекламе и пропаганде	888	354
539	Трошкови осталих материјалних услуга	152.389	163.602
	Материјални трошкови	228.583	299.537
540	Трошкови амортизације	202.216	180.365
545	Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	48.704	36.170
549	Резервисања за судске спорове	0	119.562
	Трошкови амортизације и резервисања	250.920	336.097
550	Трошкови непроизводних услуга	189.860	244.302
551	Трошкови репрезентације	3.437	2.635
552	Трошкови премија осигурања	5.559	5.056
553	Трошкови платног промета	9.226	10.197
554	Трошкови чланарина	8.130	5.349
555	Трошкови пореза	3.289	2.674
559	Остали нематеријални трошкови	29.865	18.709
	Нематеријални трошкови	249.366	288.922
582	Расх. од ускл. вредности имовине	301	492
	Пословни расходи укупно	2.398.645	2.641.346

Трошкови материјала углавном се односе на трошкове основног материјала за израду у износу од 271.917 хиљада динара.

Остали лични расходи и накнаде које у 2022.години износе РСД 206.263 хиљаде дин. и највећим делом се односе на трошкове накнада по уговору о ППП (113.105. хиљ.дин.), трошкове за ангажоване по уговорима о делу (7.232. хиљ.дин.), трошкове превоза запослених (41.866. хиљ.дин.) , јубиларне награде (1.201. хиљ. дин.), отпремнине за одлазак у пензију (1.703. хиљ.дин.), поклон пакетиће за Нову годину (2.270. хиљ. дин.) као и на солидарне помоћи које се исплаћују запосленима на основу Колективног уговора ЈКП Погребне услуге. На основу Колективног уговора Предузећа и налога Оснивача од 13.12.2022. године, Надзорни одбор предузећа је донео Одлуку бр. 1-40 о исплати једнократне солидарне помоћи свим запосленима, ради ублажавања неповољног материјалног положаја. Трошак по овом основу, са обрачунатим порезом износи 24.523. хиљаде динара.

Предузеће на крају 2022. године има 533 запослених, 114 лица ангажованих по уговорима о ППП и 15 лица по уговору о делу.

Трошкове услуга одржавања највише чине трошкови одржавања објеката у износу од 33.442 хиљаде РСД и трошкови одржавања опреме у износу од 19.709. хиљада РСД.

У структури групе 539 најзначајнији су трошкови изградње гробних места и гробница у износу од 141.249. хиљада динара.

Трошкови амортизације за имовину с правом коришћења по МСФИ 16 износе 8.478. хиљада динара.

Трошкови резервисања за отпремнине и јубиларне награде евидентирани су на основу актуарског обрачуна за 2022. годину, и износе 48.704. хиљ. динара.

Трошкови краткорочног закупа пословног простора и опреме износе 1.396. хиљада динара.

Трошкови премије осигурања углавном се односе на премије осигурања некретнина, постројења опреме и осигурања запослених од последица несрећног случаја у износу од 5.559. хиљада динара.

Расходи од усклађивања вредности имовине (301 хиљ.дин.) односе се на негативне ефекте процене инвестиционих некретнина.

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.22. Финансијски приходи

Финансијски приходи односе се на:

		У РСД000	
		31.12.2022.	31.12.2021.
662	Приходи од камата	4.448	1.205
663, 664	Позитивне курсне разлике и прих. по основу ефеката валутне клаузуле	20	60
Укупно		4.468	1.265

Финансијски приходи односе се на камате на средства по виђењу код пословних банака (1.814. хиљ. дин.) , камате на орочена средства (1.520.хиљ.дин.) и приходе од камата по судским решењима (1.114. хиљаде динара).

6.23. Финансијски расходи

Финансијски расходи односе се на:

		31.12.2022.	31.12.2021.
562	Расходи камата	8.797	12.053
563	Негативне курсне разлике	24	26
564	Расх. по основу ефеката валутне клаузуле	2	0
Финансијски расходи укупно		8.823	12.079

Расходи камата у највећој мери односе се на камате по судским споровима за које је било извршење у износу од 8.665. хиљада РСД.

Расходи камата по МСФИ 16 износе 126. хиљада динара.

6.24. Остали приходи

Остали приходи односе се на :

		31.12.2022.	31.12.2021.
670	Добици од продаје некретнина и опреме	0	945
673	Добици од продаје материјала	517	587
674	Вишкови	210	283
677	Приходи од отписа застарелих обавеза	2	0
678	Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	7.388	7.298
679	Остали непоменути приходи	503	973
Укупно		8.620	10.086
685	Наплаћена отписана потраживања	133	13
Укупно		133	13

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.24. Остали приходи

Приходи од укидања резервисања односе се на укидање резервисања по актуарском обрачуна по МРС 19. Остали непоменути приходи су углавном приходи по судским споровима (382. хиљаде динара) и добици од продаје материјала (517.хиљ.дин.).

6.25. Остали расходи

Остали расходи односе се на:

		31.12.2022.	31.12.2021.
570	Губици по основу расходања и продаје нематер. имов.некретнина и опреме	2.362	6.674
576	Расходи по основу директног отписа потраживања	120	484
577	Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	2.578	3.504
579	Остали непоменути расходи	7.027	11.682
589	Обезвређење остале имовине	0	0
	Укупно	12.087	22.344
585	Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	3.670	5.630
	Укупно	3.670	5.630

Остали непоменути расходи односе се углавном на расходе по судским споровима у износу од 1.206. хиљада динара, који су у току и који су у поступку извршења. Накнаде штете трећим лицима због елементарних непогода и других разлога износе 1.735. хиљада динара. Расходи за спортске намене (радничке спортске игре и ост.) износе 1650. хиљада динара.

Обезвређење потраживања преко исправке вредности у износу од 1.371. 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 2.299. хиљада динара.

6.26. Порез на добит

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

	У РСД 000	
	2022	2021
Текући порез на добит	-18.352	-59.938
Одложени порески приход периода	9.998	9.144
Одложени порески расход периода		
Ефекат на бруто добит	-8.354	-50.794

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

Ред. бр. ПБ1	ОПИС	2022	2021
1	Добитак пре опорезивања у билансу успеха	79.720	228.779
6	Трошкови који нису документовани	145	1.078
10	Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других дажбина	3	8
11	Трошкови поступка принудне наплате пореза и других давања, трошкови порескопрекршајног и других поступака који се воде пред надл. органима	616	1.457
12	Новчане казне, уговорне казне и пенали	291	145
14	Трошкови који нису настали у сврху обављања делатности	4.607	4.347
16	Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	4.634	28.982
18	Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претх. периоду а исплаћена у пореском пер.за који се подноси ПБ	-28.982	-23.121
20	Амортизација призната у књиговодствене сврхе	202.216	180.365
21	Амортизација призната у пореске сврхе	-147.270	-120.909
24	Чланарине, коморама, савезима и удружењима	3.607	431
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	120	484
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	162	190
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	-190	-138
32	Дугорочна резервисања, која се не признају у пореском билансу	48.704	155.732
33	Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	-33.672	-50.945
34	Расходи по основу обезвређења имовине	301	
35	Расходи по основу ефеката промене рач. пол. услед прве примене МРС, односно МСФИ	-6.991	
41	Исправка вредности које су признате на терет расхода, а за које, у пореском периоду у коме се врши отпис нису испуњени услови из члана 16. Закона	1.711	
48	Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду	-7.388	-7.298
	Пореска основица	122.344	399.587
	Текућа пореска стопа %	15	15
	Обрачунат порез	18.352	59.938
	Пореска ослобођења	0	0
	Текући порез на добит	18.352	59.938

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА (Наставак)

6.26. Порез на добит (Наставак)

Одложени порез

По извршеном обрачуна одложених пореза на дан 31.12.2022. одложене пореске обавезе мање су за 9.998. хиљада динара.

У РСД 000

Одложена пореска средства / обавезе	Биланс успеха	Биланс стања	
	2022	2021	2022
Стање на почетку године			31.534
Прив. разл. између књигов. вредн. средстава њихове пореске вредности	9.998	9.144	-9.998
Стање на крају године	9.998	9.144	21.536

7. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна актива и пасива	31.12.2022.	31.12.2021.
	1.999.560	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 789.398. хиљада

Укупно: 1.999.560. хиљада

У току марта 2022. године извршена је примопредаја Сабирне капеле и испраћајног трга на трајно коришћење Решењима Секретаријата за комуналне и стамбене послове, као и записницима комисије о примопредаји. Како наведена документација није била потпуна, покренута је иницијатива дописом Секретаријату за комуналне и стамбене послове бр.14248/2 од 26.10.2022. године да се Предузећу достави документација на основу које би се објекти могли укњижити као трајна имовина дата на коришћење. На основу дописа Секретаријата за финансије бр.031-5230/2022 од 17.11.2022. године (коме је прослеђен наш захтев), Сабирна капела је остала евидентирана на ванбилансној евиденцији, са новом вредношћу. Ово из разлога јер је наведени комплекс евидентиран у књигама Оснивача, а уз допис су достављене и картице са вредностима.

8. ЕФЕКАТ РУСКО-УКРАЈИНСКОГ КОНФЛИКТА НА ПОСЛОВАЊЕ ПРЕДУЗЕЋА

Почетком марта 2022. године дошло је до повећане нестабилности на светским финансијским и робним тржиштима услед ескалације конфликта у Украјини, који је праћен увођењем санкција одређеним руским компанијама и појединцима.

По основу наведеног конфликта није било негативних ефеката на пословање Предузећа у 2022. години, нити руководство очекује значајан утицај у наредном периоду. Са друге стране, услед сукоба може се очекивати додатан негативан утицај на глобалну економију, посебно на цене енергената, промене девизних курсева, каматне стопе, берзанске активности, поремећаје ланца снабдевања и појачане инфлаторне притиске који могу индиректно утицати на Предузеће.

Руководство Предузећа пажљиво прати и процењује потенцијални утицај новонастале ситуације изазване руско-украјинским конфликтом и предузима све неопходне мере како би се обезбедила стабилност пословања Предузећа, међутим, будуће ефекте није могуће предвидети са разумном сигурношћу.

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 2022. годину.

У складу са одредбама члана 44. Закона о рачуноводству, Предузеће је дана 28. марта 2023. године доставило редовне финансијске извештаје за 2022. годину Агенцији за привредне регистре. Након тог датума, Предузеће је извршило одређене корекције у претходно достављеним финансијским извештајима за 2022. годину и саставило приложене кориговане финансијске извештаје, који ће бити предати Агенцији за привредне регистре у складу са чланом 45. Закона о рачуноводству.

10. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

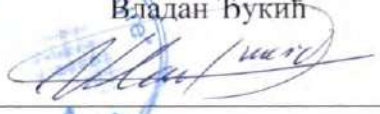
Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања дан извештавања прерачунати су у њихову динарску противвредност применом званичног девизног курса Народне банке Србије важећег на тај дан.

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

10. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ (наставак)

	31.12.2022	31.12.2021
EUR	117,3224	117,5821
USD	110,1515	103,9262
CAD	81,3045	81,6316
GBP	132,7026	140,2626
CHF	119,2543	113,6388
AUD	74,6183	75,4408

в.д. директора предузећа
Владан Ђукић




blu



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“

Бр. 8371

16.06.2023. год.

БЕОГРАД, Ризалтова 50

***ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ
О ПОСЛОВАЊУ
ЗА 2022. ГОДИНУ***

ЈКП „Погребне услуге“ Београд

Београд, јун 2023. године

С А Д Р Ж А Ј

1. КРАТАК ОПИС ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (ДЕЛАТНОСТИ) И ОРГАНИЗАЦИОНЕ СТРУКТУРЕ ПРЕДУЗЕЋА	3
2. СТРУКТУРА ПРИХОДА И РАСХОДА	4
2.1. Приходи	5
2.1.1. Приходи основне делатности	5
2.1.2. Приход од продаје трговинске робе	6
2.1.3. Приходи грађевинско-каменорезачке делатности	6
2.1.4. Приходи од читуља (Политика и Новости)	6
2.1.5. Приходи од донација	7
2.1.6. Приходи од закупнина	7
2.1.7. Приходи од камата	7
2.1.8. Приходи од додатно остварених бонуса код добављача	7
2.1.9. Остали приходи	7
2.1.10. Приходи од усклађивања вредности имовине	8
2.2. Расходи	8
2.2.1. Трошак набавне вредности трговачке робе	8
2.2.2. Трошак материјала за израду	8
2.2.3. Трошкови енергије	9
2.2.4. Трошкови радова грађевинско-каменорезачке радионице	9
2.2.5. Трошкови инвестиционог одржавања објеката и опреме	10
2.2.6. Трошкови текућег одржавања	10
2.2.7. Трошкови зарада (брuto 2)	10
2.2.8. Трошкови привремених послова (Повремени послови, Уговори о делу, Омладинске задруге итд...)	11
2.2.9. Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора	11
2.2.10. Трошкови превоза радника	11
2.2.11. Остали лични расходи	11
2.2.12. Трошкови амортизације	12
2.2.13. Трошкови непроизводних услуга	12
2.2.14. Остали непоменути расходи	13
2.2.15. Отписи и расходи	14
2.2.16. Ефекти примене МСФИ 16	15
3. УЛАГАЊА У ОСНОВНА СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОНО ОДРЖАВАЊЕ	16
3.1. Улагања у основна средства	16
3.2. Улагања у инвестиционо одржавање	17
4. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ	17
5. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	17
6. ИЗЛОЖЕНОСТ РИЗИКУ	18
6.1. Тржишни ризик	18
6.2. Ризик ликвидности	19
6.3. Кредитни ризик	19
7. ПОКАЗАТЕЉИ ФИНАНСИЈСКОГ СТАЊА	19
8. ЗАКЉУЧАК	21
9. НЕФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ	22
9.1. Мисија предузећа	22
9.2. Визија предузећа	22
9.3. Циљеви предузећа	23
9.4. Запослени	23
9.5. Купци и добављачи	24
9.6. Заштита животне средине и безбедност и здравље на раду	24

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Полазећи од делатности коју Предузеће обавља, а у циљу ефикаснијег и економичнијег извршавања послова и радних задатака, Предузеће обавља послове у оквиру 5 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,
5. Сектор за ризик и безбедност,

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

Управљање Предузећем организовано је као једнодомно. Органи Предузећа су:

- Надзорни одбор
- Директор

Надзорни одбор чине:

- председник и један представник Оснивача, и
- један представник запослених у Предузећу.

Предузеће је у 2022. години остварило бруто добит од 79.720. хиљада динара, што је за 149.059. хиљада динара мање у односу на 2021. годину (када је остварена бруто добит у износу од 228.779. хиљада динара). Након извршеног обрачуна текућег и одложених пореза, нето добит за 2022. годину износи 71.366. хиљада динара, и мања је у односу на 2021. годину за 106.619. хиљада динара, а у односу на Програм пословања за 2022. годину већа је за 15.383. хиљаде динара.

У годишњем извештају о пословању остварени финансијски резултат пословања за 2022. годину биће упоредно приказан са резултатом пословања у 2021. години и планираним резултатом исказаним у Програму пословања за 2022. годину.

2. СТРУКТУРА ПРИХОДА И РАСХОДА

Табела 1. Структура прихода и расхода

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2021	остварење 2022	план 2022	индекс 4/3	индекс 4/5
1	2	3	4	5	6	7
	Укупни приходи					
1	Од основне делатности	1.413.990	1.229.598	1.267.200	86,96	97,03
2	Од продаје трговинске робе (са услугом дораде)	640.208	492.085	496.120	76,86	99,19
3	Од грађевинско - каменорезачке делатности	731.048	669.717	609.120	91,61	109,95
4	Од читуља (Политика и Новости)	61.095	44.852	56.000	73,41	80,09
5	Од донација	22.818	23.300	22.800	102,11	102,19
6	Од закупнина	11.374	13.067	11.200	114,88	116,67
7	Од камата	1.205	4.448	200	369,13	2224,00
8	Од бонуса добављача	966	992	960	102,69	103,33
9	Остали непоменути приходи	26.747	23.202	14.660	86,75	158,27
10	Приходи од усклађивања вредности имовине	727	1.684	0	231,64	
11	С в е з а :	2.910.178	2.502.945	2.478.260	86,01	101,00
	Укупни расходи					
I.	<i>Набавна вредност трговинске робе, трошкови материјала и производних услуга (збир од 1 до 9)</i>	1.109.167	921.255	885.340	83,06	104,06
1	Набавна вредност трговинске робе	321.356	246.450	244.796	76,69	100,68
2	Трошкови материјала за израду (основног и помоћног)	330.929	301.966	263.000	91,25	114,82
3	Трошкови осталог материјала	57.258	36.555	59.150	63,84	61,80
4	Трошкови електричне енергије	21.893	22.132	22.000	101,09	100,60
5	Трошкови горива и осталих енергената	51.163	63.551	49.800	124,21	127,61
6	Трошкови транспортних услуга, ПТТ, телефона, Интернета итд.	19.784	20.759	22.610	104,93	91,81
7	Трошкови грађевинско - каменорезачке радионице	158.596	147.743	127.364	93,16	116,00
8	Трошкови инвестиционог одржавања	114.417	53.151	62.000	46,45	85,73
9	Трошкови текућег одржавања	33.771	28.948	34.620	85,72	83,62
II.	<i>Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи (збир од 10 до 15)</i>	915.103	984.464	1.031.718	107,58	95,42
10	Трошкови зарада - бруто 2	727.363	778.227	860.314	106,99	90,46

рб	о п и с	остварење 2021	остварење 2022	план 2022	индекс 4/3	индекс 4/5
1	2	3	4	5	6	7
11	Трошкови привремених послова (Угов. о делу, Омлад. задруге, Војска)	104.296	121.370	70.865	116,37	171,27
12	Трошкови накнаде члановима Управног и Надзорног одбора	1.226	1.218	1.226	99,35	99,35
13	Трошкови бруто превоза радника	40.383	41.867	43.400	103,67	96,47
14	Трошкови службених путовања	1.585	1.379	1.930	87,00	71,45
15	Остали лични расходи	40.250	40.403	53.983	100,38	74,84
III.	<i>Остали трошкови (збир од 16 до 29)</i>	657.129	517.506	495.340	78,75	104,47
16	Трошкови стручног усавршавања запослених	961	1.593	1.800	165,76	88,50
17	Трошкови закупнине	1.381	1.396	2.200	101,09	63,45
18	Трошкови рекламе и пропаганде	354	888	850	250,85	104,47
19	Трошкови амортизације	180.365	202.216	193.000	112,11	104,78
20	Трошкови читуља - Политика и Новости	51.509	38.261	47.520	74,28	80,52
21	Трошкови непроизводних услуга	178.441	136.636	169.220	76,57	80,74
22	Трошкови репрезентације	2.635	3.437	2.600	130,44	132,19
23	Трошкови осигурања	5.056	5.559	5.800	109,95	95,84
24	Трошкови провизија	10.196	9.225	10.400	90,48	88,70
25	Трошкови огласа	15.595	27.439	21.700	175,95	126,45
26	Трошкови камата	547	132	3.000	24,13	4,40
27	Остали непоменути расходи	199.979	84.055	34.600	42,03	242,93
28	Отписи материјала, робе, цвећа и потраживања	9.618	6.368	2.650	66,21	240,30
29	Негативни ефекти процене основних средстава	492	301	0	61,18	
30	С в е з а (I + II + III) :	2.681.399	2.423.225	2.412.398	90,37	100,45
31	Бруто финансијски резултат (11-30)	228.779	79.720	65.862	34,85	121,04
32	Порески расход периода	59.938	18.352	9.879	30,62	185,77
33	Одложени порески расходи периода	0	0	0		
34	Одложени порески приходи периода	9.144	9.998	0	109,34	
35	Нето финансијски резултат (31-32-33+34)	177.985	71.366	55.983	40,10	127,48

2.1. Приходи

Остварени приходи у 2022. години износе 2.502.945. хиљада динара, и у односу на 2021. годину мањи су за 13,99% или за 407.233. хиљаде динара. У односу на планиране приходе за 2022. годину, остварени приходи су већи за 1,00%, односно 24.685. хиљада динара.

Евидентан је пад укупних прихода у односу на претходну годину, што је последица постепеног заустављања пандемије Ковид 19. Структура прихода у 2022. у односу на 2021. годину врло је слична, али је евидентан њихов пад, односно постепено враћање на ниво пре пандемије.

2.1.1. Приходи основне делатности

Пружањем комуналних услуга сахрањивања и одржавања гробаља ЈКП „Погребне услуге“ остварује најзначајнији део прихода. У 2022. години приход од основне делатности мањи је за 13,04% у односу на 2021. годину, што највећим делом кореспондира са смањењем физичког обима услуга (19,78%), пошто у посматраном периоду није било повећања цена истих. Последње повећање цена услуга основне делатности било је објављено у Службеном листу града Београда бр. 70 од 05.08.2019. године. Нови Ценовници основних и осталих услуга ЈКП „Погребне услуге“ почели су да се примењују од 07.08.2019. године. У структури укупних прихода учешће прихода од основне делатности у 2022. години износило је 49,12%, што је за 0,53 индексна поена више у односу на исти показатељ 2021. године.

У односу на приходе исказане у Програму пословања за 2022. годину, остварени приход основне делатности мањи је за 2,97%, односно за 37.602. хиљ. динара.

Табела 2. Број извршених сахрана и кремација

РБ	о п и с	остварење 2021	остварење 2022	план 2022	индекс 4/3	индекс 4/5
1	2	3	4	5	6	7
1	Број сахрана	14.504	11.635	11.000	80,22	105,77
2	Број кремација	3.678	2.978	2.900	80,97	102,69
3	Укупно (1+2)	18.182	14.613	13.900	80,37	105,13
4	Број смештаја урни	3.338	2.820	2.700	84,48	104,44

Број извршених сахрана и кремација у 2022. години мањи је за 3.569, или 19,63% у односу на 2021. годину. У односу на број очекиваних сахрана и кремација исказан у Програму пословања, број извршених сахрана и кремација је већи за 713, или 5,13%.

Број смештаја урни мањи је за 518, или 15,52% у односу на 2021. годину. У односу на Програм пословања за 2022. годину, исти је већи за 120, што чини 4,44%.

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

2.1.2. Приход од продаје трговинске робе

У укупном приходу овај приход учествује са 19,66%. Њега чини приход од продаје погребне опреме и цвећа, приход од дораде погребне опреме, као и приход кафе кухиње.

Приход од продаје трговинске робе у односу на 2021. годину мањи је за 23,14%, односно за 148.123. хиљаде динара. У односу на приход планиран у Програму пословања за 2022. годину исти је мањи за 0,81%, односно за 4.035. хиљада динара.

Проценат учешћа продате наше опреме за сахране на гробљима нашег предузећа у 2021. години био је 47,80%, што је мање у односу на 2021. годину, када је исти износио 51,70%.

2.1.3. Приходи грађевинско-каменорезачке делатности

Приходи грађевинско – каменорезачке делатности односе се на приходе од продаје гробница, споменика, розаријума, колумбаријума и разних услуга каменорезачке радионице. Ови приходи су у 2022. години у односу на 2021. мањи за 8,39%, односно за 61.331. хиљ. динара. У односу на Програм пословања за 2022. годину исти су већи за 9,95%, односно за 60.597. хиљ. динара. У структури укупних прихода учешће прихода од грађевинско – каменорезачке групе повећало се за 1,64 индексна поена.

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

2.1.4. Приходи од читуља (Политика и Новости)

У укупном приходу овај приход учествује са 1,79%. Приходи по овом основу у 2022. години износили су 44.852. хиљаде динара, и мањи су у односу на 2021. годину за 16.243. хиљаде динара, или за 26,59%.

На основу уговора склопљеног са дневним листовима „Политика“ и „Вечерње новости“, сервисна служба ЈКП „Погребне услуге“ преузима од странака текст за читуље и за то наплаћује услугу по ценовнику. По истеку месеца на рачуне поменутих дневних листова преносе се средства умањена за 10% (Новости), односно 18% (Политика). Расходи по овом основу износили су у 2022. години 38.261. хиљ. динара, што је за 13.248. хиљада динара, односно 25,72% мање у односу на 2021. годину. Чист приход по овом основу у 2022. години износио је 6.591. хиљ. динара, што је за 2.995. хиљ. динара мање у односу на 2021. годину.

2.1.5. Приходи од донација

Приходи по овом основу износе 23.300. хиљада динара, и учествују у структури укупних прихода са 0,93%. Највећи део наведених прихода (22.818. хиљ. динара) односи се на амортизацију основних средстава чију је набавку финансирала Скупштина града. Осим тога, у 2022. години добили смо субвенцију од Министарства финансија у износу од 482. хиљ. динара. На основу Закона о фискализацији, који се примењује од 01.05.2022. године, све постојеће фискалне касе и штампачи морали су бити стављени ван функције. Субвенција је намењена за набавку нових фискалних уређаја, и представља рефундацију трошка који је настао применом Закона о фискализацији.

Приходи од донација у 2022. години у односу на претходну годину већи су за 2,11%, а за 2,19% су већи у односу на Програм пословања за 2022. годину.

По важећим рачуноводственим политикама приходи по основу условљених донација су државна додељивања и давања, у финансијским извештајима обелодањена према одредбама МРС 20 став 7 и 39, и признају се као приход периода који је потребно повезати са трошковима који настају смањењем вредности додељених средстава применом пропорционалне методе током њиховог очекиваног века употребе.

2.1.6. Приходи од закупнина

Приходи по овом основу односе се на цвећаре и земљиште дато у закуп за антенске стубове, и у 2022. години су већи у односу на исту величину у 2021. Наиме, исти су за 1.693. хиљаде динара, односно за 14,88% већи у односу на 2021. годину, а 16,67% у односу на Програм пословања за 2022. годину.

2.1.7. Приходи од камата

Приходи по овом основу односе се на камате на средства по виђењу код пословних банака, као и на камате по добијеним судским споровима. У 2022. години остварени су приходи од камата на орочена средства у износу од 1.520. хиљ. динара. Из наведеног разлога ови приходи су у 2022. години далеко већи у односу на 2021. годину (269%, односно 3.243. хиљаде динара).

2.1.8. Приходи од додатно остварених бонуса код добављача

Приходи од додатно остварених бонуса код добављача износе 992. хиљ. динара, и односе се на попуст на маркице за превоз.

2.1.9. Остали приходи

У укупном приходу овај приход учествује са 0,93%. Приходи по овом основу у 2022. години износили су 23.202. хиљаде динара, и мањи су у односу на 2021. за 3.545. хиљада динара, или за 13,25%. Структура ових прихода је следећа:

Табела 3. Остали приходи

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2021	остварење 2022	индекс
1	Приходи од уверења	2.389	2.796	117,04
2	Приходи од прикупљања документације	90	64	71,11
3	Приходи од услуга сервисне службе - 20%	14.109	11.569	82,00
4	Позитивне курсне разлике, ревалор. стамбених кредита	60	20	33,33
5	Приход од продаје основних средстава	945	0	0,00
6	Добици од продаје материјала	587	517	88,07
7	Вишкови материјала	267	200	74,91
8	Вишкови робе и цвећа	1	8	800,00

рб	о п и с	остварење 2021	остварење 2022	индекс
9	Вишкови готовине и хартија од вредности	14	2	14,29
10	Наплаћена отписана потраживања	13	133	1.023,08
11	Отпис застарелих обавеза	0	2	
12	Прих. од укидања резервисања за отпремнине и јубилеје	7.298	7.389	101,25
13	Прих. од укидања резервисања судских спорова	0	0	
14	Накнада штете од осигурања	329	30	9,12
15	Накн. утврђ. приходи из ранијих година	59	0	0,00
16	Ванредни приходи	586	472	80,55
	У к у п н о :	26.747	23.202	86,75

Највећи део осталих прихода односи се на приходе од услуга сервисне службе са 20% ПДВ-а, приходе од уверења, као и на приходе од укидања резервисања за отпремнине и јубилеје, који су прокњижени на основу актуарског обрачуна резервисања за отпремнине и јубиларне награде на дан 31.12.2022. године.

2.1.10. Приходи од усклађивања вредности имовине

Приходи по овом основу износе 1.684. хиљ. динара, и највећим делом се односе на поврат дела блокираних средстава Универзал банке.

2.2. Расходи

Расходи настали у 2022. години у износу од 2.423.225. хиљада динара мањи су за 258.174. хиљаде динара, односно за 9,63% у односу на исту величину у 2021. години. У поређењу са расходима планираним у Програму пословања већи су за 10.827. хиљада динара, односно за 0,45%. У наставку ће се коментарисати најзначајнији расходи приказани у табели 1.

2.2.1. Трошак набавне вредности трговачке робе

У 2022. години овај трошак је у односу на претходну годину мањи за 23,31%, или за 74.906. хиљада динара, док је у односу на исту величину планирану Програмом пословања за 2022. годину већи за 0,68%. Кретање овог трошка кореспондира са приходом од продаје трговачке робе.

2.2.2. Трошак материјала за израду

Трошак материјала за израду у 2022. години мањи је у односу на 2021. годину за 8,75%, и осим материјала за споменике односи се и на материјал за инвестиционо одржавање гробаља (камен за поплочавање, шљунак, песак, цемент, бетон, арматура, и др.), као и на трошак помоћног материјала. У односу на Програм пословања за 2022. годину исти је већи за 14,82%.

У структури залиха највећи део односи се на основни материјал - мермер и камен 230.624. хиљ. динара.

2.2.3. Трошкови енергије

Табела 4. Трошкови енергије

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2021	остварење 2022	индекс
1	Утрошени нафтни деривати	30.042	33.496	111,50
2	Трошкови грејања - лож уље	9.519	18.969	199,28
3	Утрошена остала горива (трошкови огрева)	158	236	149,37
4	Трошкови електричне енергије	21.893	22.132	101,09
5	Утрошен пропан - бутан	9.989	9.373	93,83
6	Утрошена остала енергија - топла вода	1.455	1.477	101,51
	У к у п н о :	73.056	85.683	117,28

Трошкови нафтних деривата су порасли 11,50% у односу на претходну годину, што је у потпуности резултат повећања цена, пошто је физички обим услуга основне делатности, као и приход од транспортних услуга опао (28,36%).

Трошкови електричне енергије су у 2022. години били 1,09% (239. хиљ. динара) већи од исте величине у 2021.

Пошто се лож уље за грејање, као и пропан – бутан за потребе крематоријума набављају у већим количинама и складиште у подземним цистернама, дешава се да набавке ових енергената буду нешто веће или мање у односу на претходни период. Наиме, исти се у моменту набавке одмах стављају на трошак, њихове залихе се не воде кроз материјално књиговодство и не пописују се (исказивање утроска било би јако компликовано).

2.2.4. Трошкови радова грађевинско-каменорезачке радионице

Табела 5. Трошкови грађевинско – каменорезачке радионице

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2021	остварење 2022	индекс
1	Трошкови израде гробница	119.755	86.250	72,02
2	Трошкови израде гробних места	27.994	54.999	196,47
3	Изградња осаријума	3.960	0	0,00
4	Набавна вредност враћених гробница, розаријума и колумбаријума	6.887	6.494	94,29
	У к у п н о :	158.596	147.743	93,16

Ставке 1., 3. и 4. табеле односе се на изградњу гробница. Трошкови изградње гробница се односе на ископ и бетонирање подземног дела на који се касније поставља споменик тј. облаже се каменом.

Трошкови изградње нових гробних места први пут су се појавили у 2011. години. Уређење нових парцела подразумева:

- трошкове изградње бетонских оквира дубине око 30 цм којима се оивичавају гробна места,
- трошкове израде пратеће инфраструктуре (приступне стазе, вода, канализација),
- трошкове озелењавања парцеле, и др.

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

Од 15.11.2014. године уведена је нова шифра „Трошкови изградње гробног места“ – 17.727,27 динара (19.500,00 са ПДВ-ом), што је далеко испод економске цене коштања и на овај начин се делимично надокнађује трошак изградње гробних места.

Из табеле можемо да приметимо да трошкови изградње гробница и гробних места нису упоредиви у односу на претходну годину. Наиме, динамика изградње гробница и гробних места зависи од потреба за истим, и није уједначена из године у годину. Изградња осаријума (костурнице) предузима се по потреби, а исти служи за одлагање костију из гробних места која се (уз сагласност породица) празне и ослобађају за поновну употребу. Што се тиче набавне вредности враћених гробница, розаријума и колумбаријума, овакве трансакције су спорадичне и у великој мери варирају из године у годину, те је из тог разлога веома тешко међусобно поредити ову врсту трошкова.

2.2.5. Трошкови инвестиционог одржавања објеката и опреме

Трошкови инвестиционог одржавања објеката и опреме у 2022. години износе 53.151. хиљаду динара, и мањи су за 61.266. хиљада динара, односно за 53,55% у односу на 2021. годину. Ови трошкови се финансирају из сопствених средстава, и искључиво зависе од финансијских могућности. Структура истих је ближе одређена у табели 13 – ставке од 1 до 9 односе се на инвестиционо одржавање објеката, а ставке од 10 до 20 односе се на инвестиционо одржавање опреме.

2.2.6. Трошкови текућег одржавања

Табела 6. Трошкови текућег одржавања

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2021	остварење 2022	индекс
1	Трошкови материјала за текуће одржавање - средства за хигијену	9.271	4.989	53,81
2	Трошкови воде и канализације	6.586	6.752	102,52
3	Трошкови одношења смећа	4.496	3.733	83,03
4	Трошкови услуга Димничара	86	152	176,74
5	Трошкови чишћења просторија	13.332	13.322	99,92
	У к у п н о :	33.771	28.948	85,72

Трошкови текућег одржавања у 2022. години износе 28.948. хиљада динара, и мањи су у односу на 2021. годину за 14,28%, или за 4.823. хиљаде динара.

Највећи раст имали су трошкови услуга Димничара. На нивоу претходне године били су трошкови воде и канализације и трошкови чишћења просторија, док су трошкови средстава за хигијену, као и трошкови одношења смећа били нижи у односу на претходну годину.

Значајно је напоменути да одређени послови у оквиру основне делатности предузећа (спремање умрлих, ексхумације, превоз покојника) захтевају висок степен хигијене ради заштите запослених од заразе. Осим тога, пандемија Ковид 19 проузроковала је додатне трошкове одржавања хигијене (дезинфекција просторија, набавка маски, рукавица, и средстава за дезинфекцију).

2.2.7. Трошкови зарада (брuto 2)

Зараде запослених су контролисане од стране Оснивача – Скупштине града. Закључком Градоначелника месечно се утврђује износ за исплату зарада, а у оквиру годишњег износа утврђеног Програмом пословања. У односу на 2021. годину трошак зарада (брuto 2) у 2021. години већи је за 6,99% или за 50.864. хиљаде динара.

Зараде запослених су у прва три квартала исплаћене на основу усвојеног Програма пословања и Ребаланса 1 за 2022. годину, као и Закључака Градоначелника. Програмом

пословања који је усвојен у децембру 2021. године, било је предвиђено 535 радника. По Ребалансу 1 предвиђен је пријем 59 нових радника у радни однос и сразмерно повећање масе зарада од 01.04.2022. године по том основу. Ребалансом бр. 2 предвиђено је повећање масе зарада за 20% за последња четири месеца 2022. године за 594 запослена. Пошто до очекиваног повећања броја запослених до краја трећег квартала није дошло (добijена је сагласност од Комисије за давање сагласности за ново запошљавање за само 6 од предвиђених 59 радника), а Ребаланс 2 је усвојен пред сам крај квартала, за првих девет месеци исплаћена је маса бруто 2 зарада на нивоу Програма пословања за 2022. годину. Од октобра месеца исплаћене су зараде на основу Ребаланса 2 тако што се користио сразмерни део масе за 541 запосленог.

У 2022. години трошкови зарада су износили 778.227. хиљада динара, што је 31,61% укупних трошкова предузећа. Просечно исплаћена бруто зарада по раднику у 2022. години износи 105.666,28 динара, а нето зарада 75.972,65 динара.

На крају 2022. године предузеће је имало 533 запослена, што је у складу са Планом.

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

Трошкови по овом основу су у 2022. години већи су за 16,37%, или за 17.074. хиљаде динара у односу на 2021. годину.

Ови радници раде на одржавању хигијене на гробљима, уговарању грађевинско - каменорезачких радова, као сервисни референти, транспортни радници и др. Наведена групација трошкова се из године у годину перманентно повећава (са изузетком 2018., 2020. и 2021., када је део наведених радника примљен у радни однос). Ангажовањем радника по привременим и повременим пословима премошћава се мањак радне снаге који се јавља због смањења броја запослених, повећања обима посла и нових услуга које предузеће врши, као и немогућност пријема нових радника.

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

2.2.9. Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора

Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора су у 2022. години били на нивоу 2021. године, као и на нивоу Програма пословања за 2021. годину, што резултира из чињенице да се накнаде по овом основу нису мењале у наведеним годинама, па их је било могуће планирати са великом прецизношћу.

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

2.2.10. Трошкови превоза радника

Трошкови превоза радника у 2022. години у односу на 2021. годину већи су за 1.484. хиљаде динара, односно за 3,67%, а од Програма пословања за 2022. годину су мањи за 1.533. хиљ. динара, односно 3,53%. Повећање трошкова превоза кореспондира са повећањем броја запослених.

2.2.11. Остали лични расходи

Трошкови по овом основу у 2022. години били су на нивоу 2021. године, а 25,16% мањи од Програма пословања за 2022. годину. Најзначајнија одступања се односе на:

- Јубиларне награде нису упоредиве, јер су умањене за износ резервисан по актуарском обрачуну, што важи и за отпремнине за одлазак у пензију

- Солидарна помоћ – рехабилитација и набавка лекова исплаћују се по потреби, од случаја до случаја
- У оквиру ставке 10 табеле 7 (остало) налази се солидарна помоћ за неповољан материјални положај у износу од 24.523. хиљаде динара. Иста се исплаћује на основу Анекса II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и Колективног уговора предузећа. На основу налога Оснивача Надзорни одбор предузећа је донео Одлуку бр. 1-40 од 14.12.2022. године о исплати наведене солидарне помоћи за 2022. годину. Иста је исплаћена у целости 29.12.2022. на основу Одлуке директора бр. 3-75 од 26.12.2022.године. Солидарне помоћи и друге исплате дефинисане су Колективним уговором предузећа и Правилником о изменама и допунама правилника солидарној помоћи, превентивним систематским прегледима и здравствено-превентивном одмору.

Табела 7. Остали лични расходи

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2021	остварење 2022	индекс
1	Отпремнина за одлазак у пензију, социјални програм	6.052	1.703	28,14
2	Бруто накнада за годишњи одмор	1.822	1.503	82,49
3	Остале накнаде - рођење детета	0	853	
4	Поклон пакетићи за Нову годину	2.460	2.270	92,28
5	Јубиларне награде	515	1.201	233,20
6	Солидарна помоћ - посмртнина	2.840	1.503	52,92
7	Солидарна помоћ - набавка лекова	583	4.907	841,68
8	Солидарна помоћ - рехабилитација	38	593	1.560,53
9	Стипендије	977	1.260	128,97
10	Остало	24.963	24.610	98,59
	Укупно:	40.250	40.403	100,38

2.2.12. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације су у 2022. години већи за 12,11%, или за 21.851. хиљ. динара у односу на 2021. годину, а у односу на Програм пословања за 2022. годину већи су за 4,78%, односно 9.216. хиљ. динара. Повећање трошкова амортизације кореспондира са повећањем набавке основних средстава. У 2022. години у основна средства је уложено 121.304. хиљ. динара, од чега се на сопствена средства односи 120.822. хиљ. динара. Остатак од 482. хиљ. динара односи се на фискалне касе и штампаче финансиране из субвенције Министарства финансија, што је ближе објашњено у поглављу 2.1.5. – приходи од донација.

2.2.13. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови по овом основу су у 2022. години мањи за 23,43%, или за 41.805. хиљада динара у односу на 2021. годину. Њихову структуру ћемо показати у следећој табели:

Табела 8. Трошкови непроизводних услуга

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2021	остварење 2022	индекс
1	Трошкови ревизије	200	200	100,00
2	Адвокатске услуге	4.018	3.827	95,25
3	Консалтинг услуге, стручни надзор	1.130	0	0,00
4	Здравствене услуге	1.331	1.595	119,83
5	Одржавање софтвера, лиценце Windows	11.700	13.224	113,03

рб	о п и с	остварење 2021	остварење 2022	индекс
6	Обезбеђење	83.149	68.496	82,38
7	Хемијско чишћење	4.210	4.032	95,77
8	Услуге ДДД	6.244	5.820	93,21
9	Пројекти и сагласности	2.083	1.826	87,66
10	Елаборати и експертизе	9.103	6.598	72,48
11	Испитивање материјала и опреме	966	660	68,32
12	Керамичке слике	7.595	6.906	90,93
13	Реконст. спомен. и гробн.	26.031	4.093	15,72
14	Ручно и машинско исписивање слова	5.066	5.561	109,77
15	Гребање слике на граниту	417	85	20,38
16	Позлата слова	4.384	3.193	72,83
17	Метална слова	282	449	159,22
18	Микрофилмовање архивске документације	2.370	3.588	151,39
19	GPS - праћење возила	1.607	1.615	100,50
20	Трошкови карактеризације отпада	34	12	35,29
21	Уништавање отпада	0	6	
22	Ангажовање радних машина	3.571	1.949	54,58
23	Остале непроизводне услуге	2.950	2.901	98,34
	У к у п н о :	178.441	136.636	76,57

Највећи раст у 2022. у односу на 2021. годину забележили су трошкови металних слова, микрофилмовања архивске документације, здравствених услуга, одржавања софтвера, и др.

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

Износ јавне набавке везане за микрофилмовање архивске документације сваке године је исти или приближан. Варирање трошкова зависи од динамике реализације уговореног износа.

Трошкови реконструкције споменика и гробница - по налогу комуналне инспекције предузеће је дужно да изврши анкерисање надгробних споменика на гробницама у одређеним парцелама, и доведе у уредно стање поломљене плоче. Динамика ових радова искључиво зависи од финансијских могућности предузећа.

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

2.2.14. Остали непоменути расходи

Трошкови по овом основу су спорадични, а самим тим су неки од њих неупоредиви у односу на 2021. годину. Њихову структуру ћемо показати у следећој табели.

Табела 9. Остали непоменути расходи

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2021	остварење 2022	индекс
1	Ексхумације у сврху ослобађања гробних места	0	63	
2	Друмарина, паркинг услуге	725	440	60,69
3	Остала резервисања	155.732	48.704	31,27
4	Дневне новине	59	48	81,36
5	Чланарине	5.349	8.130	151,99

рб	о п и с	остварење 2021	остварење 2022	индекс
6	Порези	2.675	3.289	122,95
7	Таксе и остали нематеријални трошкови	3.114	2.426	77,91
8	Негативне курсне разлике	26	24	92,31
9	Обезвређење потраживања за стамбене кредите	0	2	
10	Садашња вредност расходованих и продатих ОС	6.674	2.362	35,39
11	Трошкови спора	16.214	12.746	78,61
12	Накнада штете трећим лицима	1.228	1.735	141,29
13	Донације (издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене)	141	152	107,80
14	Други непословни расходи	1.026	1.053	102,63
15	Трошкови рекреације	379	747	197,10
16	Радничке спортске игре	1.746	902	51,66
17	Превоз - екскурзије, радничке спортске игре	100	1	1,00
18	Улазнице за културне и спортске манифестације	119	120	100,84
19	Ванредни расходи, Остали непоменути расходи и Ургентни центар	4.672	1.111	23,78
	У к у п н о :	199.979	84.055	42,03

Највећи раст у 2022. у односу на 2021. годину имали су трошкови рекреације и накнаде штете трећим лицима.

Трошкови рекреације су у 2021. години били доста нижи од уобичајених због мера предострожности везаних за пандемију Ковид 19. У 2022. години исти се враћају на ниво пре пандемије, а у оквиру су планираног износа по Програму пословања за 2022. годину (1 милион динара).

Накнаде штете трећим лицима односе се на рекламације странака. Ови трошкови се јављају повремено – од случаја до случаја, и нису упоредиви из године у годину. Највећи део ових трошкова у 2022. години (1.172. хиљ. динара) односи се на поплаву 05.07.2022. године која је у објекту Сабирна капела на Новом Бежанијском гробљу оштетила већи број (преко 20) сандука и остале погребне опреме у којима су се налазили покојници спремљени за сахрану. ЈКП је оштећену опрему заменило новом, или је новчано обештетило приватна погребна предузећа која су заменила своју опрему.

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

2.2.15. Отписи и расходи

Табела 10. Отписи и расходи

у хиљадама динара				
рб	о п и с	остварење 2021	остварење 2022	индекс
1	Расходи материјала	291	909	312,37
2	Расходи залиха робе	2.005	506	25,24
3	Отписи цвећа	1.208	1.162	96,19
4	Отписи потраживања од купаца преко 365 дана	3.402	1.371	40,30
5	Обезвређење потраживања по МСФИ 9	2.228	2.298	103,14
6	Директан отпис потраживања	484	121	25,00
	У к у п н о :	9.618	6.367	66,20

Расходи залиха материјала у 2022. години односе се на поломљене плоче и вазе, неупотребљиве тонере, обућу оштећену у поплави, и др. Расходи залиха робе односе се на зарђале лимене улошке (оштећене у поплави – 57 ком.), оштећене и побуђале гарнитуре, ПВЦ вреће за покојнике, и др. Вреће се расподељују по здравственим установама и домовима пензионера – укупно 48 адреса. Приликом фактурисања сахране, фактурише се и ПВЦ врећа. Од почетка пандемије Ковид 19 (март 2020.) ради веће безбедности, поједини покојници су стављани у по две вреће, тако да се део истих изгубио.

Отписи цвећа су у 2022. години мањи за 3,81%, или за 46. хиљада динара у односу на 2021. годину, и односе се на резано цвеће и зеленило. У односу на укупну набавку 2022. године, вредност отписа износи 3,43%.

Обезвређење потраживања у износу од 1.371. хиљаду динара односи се на отпис потраживања од купаца старијих од 365 дана, преко исправке вредности

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

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

По овом основу прокњижен је негативан ефекат обезвређења потраживања у износу од 2.298. хиљада динара, што се највећим делом односи на грађевинско – каменорезачке радове. Купци за ову врсту радова су искључиво физичка лица. У највећем броју случајева плаћање наведених радова се уговара на рате, са унапред дефинисаном динамиком плаћања. Извештај о кашњењу плаћања још увек није програмски дефинисан за вишевалутне рачуне, тако да се кашњење показује за све одложене уплате (иако је то уговорено). Осим тога, код ове врсте купаца не ради се обезвређење потраживања старијих преко 365 дана, већ се наплата истих реализује судским путем.

2.2.16. Ефекти примене МСФИ 16

Табела 11. Ефекти примене МСФИ 16

у хиљадама динара				
рб	о п и с	остварење 2021	остварење 2022	индекс
1	Амортизација некретнина узетих у лизинг	8.251	8.479	102,76
2	Расходи камата по лизингу	531	127	23,92
	У к у п н о :	8.782	8.606	98,00

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

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

Од 01.01.2021. године, са применом МСФИ 16, уместо трошкова закупнине, исказује се трошак амортизације некретнина узетих у лизинг, као и расход камата по лизингу. Трошкови закупнине су применом МСФИ 16 умањени за 8.758. хиљ. динара, тако да је нето ефекат примене Стандарда 152. хиљ. динара мање. Наиме, закупнина се највећим делом уплаћује унапред за годину или две, а у анализи МСФИ 16 се користе дисконттовани износи, тако да су укупни трошкови мањи него када би се закупнина контирала по рачуну добављача.

3. УЛАГАЊА У ОСНОВНА СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОНО ОДРЖАВАЊЕ

3.1. Улагања у основна средства

Табела 12. Улагања у основна средства из сопствених средстава

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2022
1	Асфалтирање коловоза на отвореним гробљима	16.250
2	Ново гробље - Радничке просторије реконструкција спољних инсталација водовода и канализације	3.957
3	Крематоријум Лешће - адаптација радничких и магацинских просторија	7.704
4	Нова Бежанија - плато за депоновање грађевинског материјала и смештај радних машина	5.788
5	Нова Бежанија - нови објект радничких просторија и хале за смештај машина и опреме	9.675
6	Нова Бежанија - реконструкција и проширење капацитета простора за смештај умрлих	7.722
7	заливни системи по гробљима	2.979
8	ал. столарија по гробљима	607
9	остале реконструкције објеката	478
10	2 комбиноване радне машине са прикључцима	44.192
11	вентилација и климатизација новог објекта радничких просторија на Новој Бежанији	4.677
12	мотокултиватор	763
13	прикључци за трактор и мотокултиватор	190
14	косачице, тримери, прскалице	1.394
15	дувачи лишћа	225
16	алат - електрични и механички	1.741
17	агрегат	171
18	сервер	2.463
19	компјутерска опрема, фискални штампачи	5.007
20	видео надзор	95
21	намештај	1.634
22	клима уређаји, фрижидери	761
23	фотокопир - 2 ком.	1.030
24	бројач новца - 3 ком.	409
25	остало (додатна опрема за возила и тракторе, уређаји за телефонске централне, усисивачи, колица за покојнике, рачунске машине, фотоапарати, итд.)	1.392
У к у п н о :		121.304

Добар остварени финансијски резултат у 2022. години омогућио је да предузеће из сопствених средстава „без динара кредита“, уложи у набавку основних средстава 120.822. хиљаде динара. Остатак од 482. хиљ. динара односи се на фискалне касе и штампаче финансиране из субвенције Министарства финансија, што је ближе објашњено у поглављу 2.1.5. – приходи од донација.

3.2. Улагања у инвестиционо одржавање

Табела 13. Улагање у инвестиционо одржавање из сопствених средстава

у хиљадама динара

рб	о п и с	остварење 2022
1	асфалтирање саобраћајница, поплочавање прилаза гробним местима	8.421
2	земљани радови	4.422
3	уређење зелених површина, садња	16.633
4	санација здравственог стања зеленила	1.164
5	замена штафли на клупама по гробљима	522
6	одржавање објеката	85
7	лед расвета	323
8	одгушење канализације, црпљење септичких јама	946
9	остало одржавање објеката	926
10	одржавање возила	5.233
11	одржавање радних машина	8.523
12	одржавање видео надзора	1.099
13	поправка алата и малих машина	525
14	одржавање расхладне опреме	1.154
15	поправка канцеларијске опреме	442
16	одржавање ТНГ инсталације	699
17	одржавање телефонске централе	605
18	одржавање противпожарних апарата	814
19	одржавање лифтова	101
20	поправке остале опреме	514
21	материјал за инвестиционе радове (камен за поплочавање, шљунак, песак, цемент, бетон, арматура, и др.)	7.188
22	реконструкција споменика и гробних места	4.093
У к у п н о :		64.432

4. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ

По завршетку године није било материјално значајних догађаја који би утицали на финансијски извештај за 2022. годину.

5. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

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 789.398. хиљада

Укупно:

1.999.560. хиљада

У току 2011. године извршена је примопредаја Сабирне капеле на Новом Бежанијском гробљу између Дирекције за градско грађевинско земљиште и Предузећа, на пробно коришћење због техничких недостатака објекта. По савету Државне ревизије, услед недостатка комплетне документације, стручне службе Предузећа извршиле су процену наведеног објекта за потребе израде Финансијског извештаја за 2014. годину. На основу наведеног извештаја објекат је евидентиран у ванбилансној евиденцији

У току марта 2022. године извршена је примопредаја Сабирне капеле и испраћајног трга на трајно коришћење Решењима Секретаријата за комуналне и стамбене послове, као и записницима комисије о примопредаји. Како наведена документација није била потпуна, покренута је иницијатива дописом Секретаријату за комуналне и стамбене послове бр.14248/2 од 26.10.2022. године да се Предузећу достави документација на основу које би се објекти могли укњижити као трајна имовина дата на коришћење. На основу дописа Секретаријата за финансије бр.031-5230/2022 од 17.11.2022. године (коме је прослеђен наш захтев), Сабирна капела је остала евидентирана на ванбилансној евиденцији, са новом вредношћу. Ово из разлога јер је наведени комплекс евидентиран у књигама Оснивача, а уз допис су достављене и картице са вредностима.

6. ИЗЛОЖЕНОСТ РИЗИКУ

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

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

6.1. Тржишни ризик

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

Предузеће није изложено ризику од промене курса страних валута.

Предузеће није изложено ризицима кроз ефекте промене висине тржишних каматних стопа на финансијску позицију, резултата пословања и токове готовине. У 2022. години нису коришћени дугорочни, као ни краткорочни кредити од банака.

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

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

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

6.2. Ризик ликвидности

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

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

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

6.3. Кредитни ризик

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

Не постоји значајна концентрација ризика, будући да Предузеће има широку базу купаца који су неповезани са појединачно малим обавезама према предузећу. Учешће највећег појединачног купца (Удружење крематиста „Огањ“) не прелази 2% (0,88% у 2022. години) укупног прихода од продаје.

У циљу обезбеђења наплате предузеће предузима меру покретања судског поступка.

7. ПОКАЗАТЕЉИ ФИНАНСИЈСКОГ СТАЊА

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

На основу наведеног, евидентиране су обавезе за државна додељивања на конту 495 (примљене донације за инвестиције и основна средства), које по свом карактеру нису обавезе у правом смислу. До 2020. године исте су биле садржане у укупним краткорочним обавезама (АОП 0442 Биланса стања), док су у 2021. ове обавезе посебно исказане на АОП-у 0430. АОП 0431 (Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе) их не садржи. Израчунати показатељи не садрже обавезе за државна додељивања.

У питању су следећи показатељи:

- задужености,
- ликвидности и
- покрића.

У наредном прегледу направићемо паралелу између показатеља у 2021. и 2022. години.

2021.

хиљ. динара

ПОКАЗАТЕЉИ ЗАДУЖЕНОСТИ		Референтна вредност
Укупна задуженост (Дугорочне обавезе + Краткорочне обавезе + Одложене пореске обавезе) / Укупна актива)	0,19	мање од 0,85
Краткорочна задуженост (Краткорочне обавезе/ Укупна актива)	0,14	мање од 0,85

ПОКАЗАТЕЉИ ЛИКВИДНОСТИ		Референтна вредност
Ликвидност I степена (Готовина и готовински еквиваленти / Краткорочне обавезе)	1,18	минимум 0,05
Ликвидност II степена (Обртна имовина - Залихе / Краткорочне обавезе)	1,30	веће од 1
Ликвидност III степена (Обртна имовина / Краткорочне обавезе)	2,03	веће од 1

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

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

2022.

хиљ. динара

ПОКАЗАТЕЉИ ЗАДУЖЕНОСТИ		Референтна вредност
Укупна задуженост (Дугорочне обавезе + Краткорочне обавезе + Одложене пореске обавезе) / Укупна актива)	0,15	мање од 0,85
Краткорочна задуженост (Краткорочне обавезе/ Укупна актива)	0,11	мање од 0,85

ПОКАЗАТЕЉИ ЛИКВИДНОСТИ		Референтна вредност
Ликвидност I степена (Готовина и готовински еквиваленти / Краткорочне обавезе)	0,64	минимум 0,05
Ликвидност II степена (Обртна имовина - Залихе / Краткорочне обавезе)	1,28	веће од 1
Ликвидност III степена (Обртна имовина / Краткорочне обавезе)	2,30	веће од 1

ПОКАЗАТЕЉИ ПОКРИЋА		Референтна вредност
Нето обртна средства (Обртна имовина - Краткорочне обавезе)	403.427	веће од 0

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

Из прегледа се може видети да показатељи и дугорочне и краткорочне задужености у 2022. години у односу на 2021. опадају. Што се тиче показатеља ликвидности, у 2022. години у односу на 2021. расте ликвидност III степена, ликвидност II степена стагнира, док ликвидност I степена опада. Наиме, на дан 31.12.2022. године у билансу стања било је 100. мил. орочених слободних новчаних средстава, што није узето у обзир у претходној анализи, и утицало је на пад показатеља ликвидности. Из истог разлога је опао и показатељ нето обртних средстава.

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

Табела 14. Упоредни преглед најзначајнијих позиција краткорочне имовине и обавеза

у хиљадама динара

АОП	Опис	2021	2022	индекс 2022 / 2021
0031	Залихе	303.600	317.686	104,64%
0038	потраживања по основу продаје	13.052	13.027	99,81%
0057	готовина и готовински еквиваленти	496.644	199.252	40,12%
	део краткорочне имовине (АОП 0031 + 0038 + 0057)	813.296	529.965	65,16%
0431	краткорочне обавезе	420.916	309.448	73,52%

Из табеле можемо да уочимо већи пад краткорочне имовине од краткорочних обавеза (обавеза из редовног пословања). У оквиру краткорочне имовине примећујемо да су залихе имале мањи раст у односу на претходну годину, потраживања по основу продаје су била на нивоу претходне године, док су готовина и готовински еквиваленти имали значајан пад. Када би се у обзир узела и орочена средства, готовина и готовински еквиваленти би износили 299.252. хиљ. динара, а показатељ ликвидности I степена износио би 0,97.

8. ЗАКЉУЧАК

Током 2022. године настављен је тренд материјално-финансијског пословања који је остварен у протеклих 15 година. Остварени резултати могу се укратко сумирати на следећи начин:

1. Приход предузећа је 3 пута већи у 2022. години у односу на 2008. (2,4 милијарде динара у 2021. у односу на 820. милиона у 2008.), при приближно истом броју годишњих сахрана. Значајно повећање прихода је последица интензивне и коректне борбе менаџмента са нелојалном конкуренцијом на тржишту погребне опреме и каменорезачких услуга - значајно је повећан удео ЈКП-а у продаји погребне опреме, цвећа и каменорезачких услуга.
2. У 2022. години Оснивачу је на име остварене добити из 2021. године исплаћено 151.287. хиљ. динара. У складу са Одлуком о буџету града Београда у Програму пословања за 2022. годину предвиђено је да се Оснивачу пренесе 85% нето добити остварене у 2021. години.
3. На основу МРС 19, важећих Рачуноводствених политика и Колективног уговора предузећа који је ступио на снагу на почетку 2022. године, извршен је актуарски обрачун дугорочних резервисања за накнаде запосленима по МРС 19 - као актуарски обрачун по основу будућих исплата отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда. По обављеном актуарском обрачуну, за 2022. годину евидентиран је актуарски губитак 21.727. хиљада динара. Накнадном контролом и уз потребне консултације утврђено је да актуарски губитак за отпремнине треба да се кумулира, а не да се евидентира само величина исказана у најновијем актуарском обрачуну, како је до тада рађено. Из тог разлога извршено је докњижење до кумулатива, који износи 60.199. хиљ. динара. По наведеном актуарском обрачуну за 2022. годину евидентирани су трошкови

резервисања за отпремнине и јубиларне награде у укупном износу од 48.704. хиљ. динара.

4. Предузеће је ликвидно и солвентно. Дугорочне обавезе у износу од 96.063. хиљада динара односе се на обавезе по судским споровима за одузето земљиште које у поступку извршења и за које је рок плаћања 10 година у једнаким тромесечним ратама. Остало су краткорочне финансијске обавезе, такође везане за судске спорове за одузето земљиште које доспевају до годину дана
5. Коефицијент ликвидности који утврђујемо половином сваког месеца за претходни, говори да смо ликвидни. У потпуности поштујемо рок плаћања од 45 дана за измирење својих обавеза ка добављачима, што документујемо РИНО обрасцем који редовно шаљемо Министарству финансија.
6. Уз друштвено одговорно пословање предузеће тежи остварењу примерене добити у пословању, даљем расту прихода уз спорији раст расхода уз исти број преминулих лица на годишњем нивоу. Ради унапређења пословања, улагање у објекте и опрему, као и у гробнице и гробна места, увек има приоритет. Обезбеђење потребног броја гробних места и гробница, веће хигијене и безбедности на београдским гробљима као и континуирано улагање у имовину, биће приоритет и у наредном периоду.

9. НЕФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ

9.1. Мисија предузећа

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

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

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

9.2. Визија предузећа

Током 2023. године неопходно је задржати правац рада и пословања од претходних тринаест година, како би се реализовали развојни циљеви предузећа који су и социјално веома одговорни, као и циљеви које је поставио наш Оснивач – град Београд - а који се односе на висок квалитет погребних услуга које пружамо у комуналној делатности која нам је поверена, уз константно остваривање добити у пословању.

9.3. Циљеви предузећа

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

9.4. Запослени

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

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

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

9.5. Купци и добављачи

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

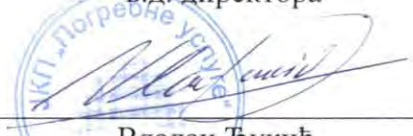
Наши односи са добављачима изграђени су на темељима поверења и интегритета. Настојимо да успоставимо дугорочне партнерске односе кроз испуњење међусобних очекивања, и континуирано побољшавамо сарадњу.

9.6. Заштита животне средине и безбедност и здравље на раду

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

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

У Београду, 16.06.2023. године

в.д. директора

Владан Букић





BDO d.o.o. Beograd

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

www.bdo.co.rs

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

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

