

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 почину 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. ПРИМЕЋЕНЕ 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 страном валути иницијално се евидентирају у функционалној валути применом важећег курса на дан трансакције. Монетарна средства и обавезе изражене у страном 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 евидентирани 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

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

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

		У РСД000	
		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.

		У РСД000	
		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:

		У РСД000	
		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 ангазоване 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 расхоровања и продаје нематер. имов.некретнина и опреме	2.362	6.674
576	Расходи по основу директног отписа потраживања	120	484
577	Расходи по основу расхоровања 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 обрачуну 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 ланаца 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.

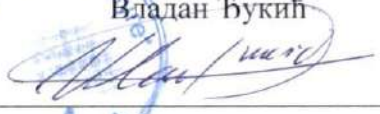
Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања дан извештавања прерачунати су у њихову динарску противвредност применом званичног девизног курса Народне банке Србије важећег на тај дан.

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