

ЈКП "ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ"

Београд, Рузвелтова 50

Б р о ј : 8666

Д а т у м : 07-06-2018

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2017. ГОДИНУ

1. ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ:

Решењем Скупштине града Београда број 3-566/89-XXVII-01 од 21.12.1989.год. организовано је Јавно комунално предузеће „Погребне услуге“, којој се оснивачким актом поверава обављање комуналне делатности уређења и одржавања гробаља и сахрањивања умрлих. Решењем број БД 473/2005 од 22. јуна 2005.године ЈКП „Погребне услуге“ уписано је у регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

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

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

Предузеће у оквиру комуналне делатности, у складу са регистрацијом делатности, врши погребне услуге – сахране и кремације преминулих лица, обавља превоз посмртних остатака умрлог од места смрти до мртвачнице на гробљу или до крематоријума, бави се управљањем, уређењем и одржавањем 10 градских гробаља, штампањем парти,

продајом погребне опреме и цвећа, обавља каменорезачке радове и услуге. Поред тога Предузеће обавља и друге делатности које су у функцији и врше се уз основну делатност као: изградња гробница, уређење земљишта за изградњу гробаља и дислокацију постојећих, радове на санацији објеката и друге делатности које су утврђене Статутом Предузећа.

Полазећи од делатности коју Предузеће обавља, а у циљу ефикаснијег и економичног извршавања послова и радних задатака, Предузеће обавља послове у оквиру 4 сектора:

1. Сектор за основну делатност
 2. Сектор за развој, инвестиције и одржавање
 3. Сектор за економско-финансијске и комерцијалне послове
 4. Сектор за правне, персоналне и опште послове
- а преко организационих јединица које су стручно-технички припремљене за одређене групе послова.

Предузеће је по кадровској евиденцији, на дан 31.12.2017. године имало 365 запослених радника.

Управљање Предузећем је 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 у складу са Статутом Предузећа ће најкасније до 29.06.2018. године донети Одлуку о усвајању сета финансијских извештаја са Извештајем о пословању за пословну 2017. годину.

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству Предузеће је разврстано у средње правно лице и Рачуноводственим политикама определило се за примену МСФИ. На основу ФИ за 2017. годину, предузеће ће у 2018. години бити велико правно лице. Према члану 21. Закона о ревизији Предузеће подлеже обавези ревизије финансијских извештаја.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1 Оквир за финансијско извештавање

Финансијски извештаји припремљени су у складу са рачуноводственим и пореским прописима који важе у Републици Србији:

- Законом о рачуноводству (Службени гласник Републике Србије бр. 62/13) и новим подзаконским прописима донетим на основу тог закона,
- Међународним рачуноводственим стандардима - МРС и Међународним стандардима финансијског извештавања – МСФИ и са њима повезаним тумачењима, издатим од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда, накнадним изменама тих стандарда и са њима повезаним тумачењима, одобреним од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, чији је превод утврдило министарство надлежно за послове финансија.
- Решење о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања(Службени гласник РС, бр.35/14-пуни МСФИ)
- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за Друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС број 95/14),
- Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС број 95/14 и 144/14),
- Правилником о садржини позиција у обрасцу Статистички извештај за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС бр. 127/14).
- Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Службени гласник РС бр.118/13 и 137/14,
- Законом о порезу на добит правних лица (Сл. гласник бр. 25/01,.. 119/12 и 108/13, 68/14,142/14,112/15 и 113/17),
- Правилником о садржају пореског биланса и другим питањима значајним за начин утврђивања пореза на добит правних лица (Сл. гласник бр. 99/10, 8/11, 13/12, 8/13, 20/14,41/2015,101/2016),
- Правилником о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица (Сл. гласник 99/10 и 8/13, 142/14, 30/15 и101/16).

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у Напомени 3. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Износи су исказани у РСД, заокружени на најближу хиљаду осим ако није другачије назначено.

Финансијски извештаји су у свим својим деловима усклађени са свим релевантним одредбама Међународних стандарда финансијског извештавања, чији је превод објављен у Службеним гласнику РС 65/2014, сем оних одредби које нису у складу са одредбама Закона о рачуноводству и релевантном подзаконском регулативом.

Упоредни подаци

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2016. годину, тј. није вршена корекција по почетном стању.

Прерачунавање страних валута

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

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан извештавања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног девизног курса Народне банке Србије важећег на тај дан (напомена 9).

2.2. Утицај и примена нових и ревидираних МРС/МСФИ

(а) Нови стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени у Републици Србији

До датума усвајања приложених финансијских извештаја, следећи МРС, МСФИ и тумачења која су саставни део стандарда, као и њихове измене, издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, односно Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, ступили су на снагу 1. јануара 2017. године и раније и као такви су применљиви на финансијске извештаје за 2017. годину, али још увек нису званично преведени и објављени од стране Министарства, па самим тим нису ни примењени од стране Друштва:

- Измене МРС 32 “Финансијски инструменти: презентација” - Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Измене МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 и МРС 27 - Инвестициони ентитети (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Измене МРС 36 “Умањење вредности имовине” - Обелодањивања о надокнадивом износу нефинансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Измене МРС 39 “Финансијски инструменти: признавање и одмеравање” – Новација деривата и наставак рачуноводства хеџинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- ИФРИЦ 21 “Дажбине” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Измене различитих стандарда (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) које су резултат пројекта годишњег унапређења стандарда, “Циклус 2010-2012”, објављеног од стране ИАСБ-а у децембру 2013. године, првенствено кроз отклањање неконзистентности и појашњење текста (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Измене различитих стандарда (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) које су резултат пројекта годишњег унапређења стандарда, “Циклус 2011-2013”, објављеног од стране ИАСБ-а у децембру 2013. године, првенствено кроз отклањање неконзистентности и појашњење текста (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Измене МРС 19 “Примања запослених” - Дефинисани планови доприноса (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Измене различитих стандарда (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) које су резултат пројекта годишњег унапређења стандарда, “Циклус 2012-2014”, објављеног од стране ИАСБ-а у септембру 2014. године, првенствено кроз отклањање неконзистентности и појашњење текста (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МСФИ 11 “Заједнички аранжмани” - Рачуноводствено обухватање стицања интереса у заједничким аранжманима (на

- снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ - Иницијатива у вези обелодањивања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
 - Измене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална улагања“ - Појашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
 - Измене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 41 „Пољопривреда“ - Пољопривреда: Засади као основна биолошка средства (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
 - Измене МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ - Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
 - Измене МРС 28 „Улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате“ и МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ - Продаја или унос имовине између инвеститора и његовог придруженог ентитета или заједничког подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
 - Инвестициони ентитети: Примена изузећа од консолидовања (измене МСФИ 10, МСФИ 12 И МРС 28) (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године)
 - МСФИ 14 “Регулаторни рачуни разграничења” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
 - Измене МРС 12 “Порез на добит” – Признавање одложених пореских средстава за неискоришћене губитке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године);
 - Измене МРС 7 “Извештај о токовима готовине” – Иницијатива за обелодањивањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године);
 - Измене МРС 12 “Порез на добитак” настале као резултат годишњег пројекта унапређења МСФИ, „Циклус 2014-2016“, издате од стране ИАСБ-а у децембру 2016. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 01. јануара 2017. године).

(б) Нови стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда који нису ступили на снагу

До датума усвајања приложених финансијских извештаја, следећи МРС, МСФИ и тумачења која су саставни део стандарда, као и њихове измене, издати су од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, односно Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања али нису још ступили на снагу нити су званично преведени и објављени од стране Министарства, па самим тим нису ни примењени од стране Друштва:

- МСФИ 9 “Финансијски инструменти” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- МСФИ 15 “Приходи из уговора са клијентима” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Измене МСФИ 4 “Уговори о осигурању” у вези примене МСФИ 15 “Приходи из уговора са клијентима” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Измене МСФИ 2 “Плаћања заснована на акцијама” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Измене МРС 40 “Инвестиционе некретнине” у вези трансфера инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Измене различитих стандарда (МСФИ 1, МСФИ 12 и МРС 28) насталих као резултат годишњег пројекта унапређења стандарда “Циклус 2014 – 2016”, издатим од стране ИАСБ-а у децембру 2016. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- ИФРИЦ 22 “Трансакције у страниј валути И разматрање аванса” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- ИФРИЦ 23 “Неизвесности у вези са третманом пореза на добитак” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- МСФИ 16 “Лизинг” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измене МСФИ 9 “Финансијски инструменти” – карактеристике аванса са негативном компензацијом (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);

- Измене различитих стандарда (МСФИ 3, МСФИ 11, МРС 12 и МРС 23) насталих као резултат годишњег пројекта унапређења стандарда “Циклус 2015 – 2017”, издатим од стране ИАСБ-а у децембру 2017. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- МСФИ 17 „Уговори о осигурању“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године).

2.3 Коришћење процена

Презентацију финансијских извештаја чине најбоље могуће процене руководства Предузећа на основу којих је извршена презентација вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних обавеза и потраживања на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим до датума одобрења финансијских извештаја од стране Надзорног одбора, за њихово обелодањивање. Стварни резултати могу одступати од ових процена.

2.4 Примена претпоставки сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у предвидљивој будућности. наведена претпоставка базирана је на чињеници да је Предузеће у протеклим обрачунским периодима остваривало позитивне резултате и имало солидну ликвидност. Процена руководства је да се у наредим извештајним периодима не очекују значајне промене у пословању.

3. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Рачуноводствене политике су утврђене Правилником о рачуноводственим политикама, који је усвојен од стране Надзорног одбора, дана 24.03.2015. године

3.1. Правила процењивања:

Основно правило процењивања билансних позиција је примена набавних цена и цена коштања.

3.2. 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).

Накнадно мерење након почетног признавања врши се по трошковном моделу, односно по набавној вредности умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

3.3. *Некретнине, постројења и опрема:*

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

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

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

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

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

Трошкови текућег одржавања и оправки приказују се као расход периода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређена.

Добици и губици који проистичу из расхоровања или продаје средстава се признају у билансу успеха периода када је средство расхоровано, односно продато, и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средства.

3.4. 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.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по моделу из МРС 40 *Инвестициона некретнина*, односно по набавној вредности умањеној за укупан износ исправи вредности по основу амортизације и обезвређена.

Амортизација инвестиционих некретнина врши се применом пропорционалног метода по стопи примењеној на некретнине предузећа, а основицу за амортизацију чини набавна вредност.

3.5. Залихе:

Залихе основног и помоћног материјала се вреднују по методу просечних набавних цена, док се залихе робе у трговини на мало евидентирају по методу малопродајне вредности. Залихе материјала, готових производа и робе рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 2 *Залихе*.

3.6. Финансијски инструменти

Предузеће признаје финансијска средства и обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту.

Финансијска средства укључују потраживања од купаца – повезаних правних лица и осталих купаца (на основу продаје), остала потраживања из пословања, финансијске пласмане и готовину и готовинске еквиваленте.

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања, као и примљене кредите од банака.

3.6.1. Потраживања по основу продаје:

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и услуге у земљи и иностранству. Потраживања од купаца која се мере по вредности из фактуре, ситуације, односно друге исправе у којој је обрачунато потраживање. За вредност потраживања исказану у страниј валути врши се прерачунавање по курсу важећем на дан трансакције.

Исправка вредности се врши приликом састављања финансијских извештаја за потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана, на предлог стручних служби које су процениле да је наплата потраживања неизвесна.

Директан отпис за ненаплатива потраживања се врши на основу судске одлуке или на основу одлуке Надзорног одбора или директора

3.6.2. 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 поштenu вредност надокнаде која је дата за њих.

3.6.3. Краткорочни финансијски пласмани

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

3.6.4. Готовина и готовински еквиваленти:

У извештају о токовима готовине готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни и депозите по виђењу код банака. Изражавају се у номиналној вредности у динарима.

3.6.5. Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне и краткорочне обавезе.

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

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

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

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

3.6.6. Дугорочно резервисање

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања.

Дугорочно резервисање настаје када је обавеза настала као резултат прошлог догађаја, када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавеза и када износ обавеза може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

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

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

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

3.6.7. Закупи

Предузеће као закупац-оперативни закуп

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

Предузеће као закуподавац – оперативни закуп

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

3.6.8. Пословни приходи:

Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга и други приходи независно од времена наплате.

Приходи од продаје производа и робе признају се када се изврши пренос власништва над производима и робом, што се подудара са временом испоруке, под претпоставком да се износ прихода може поуздано измерити.

Приходи од услуга се признају када се услуга изврши, односно за услуге које се врше у дужем периоду приходи се признају сразмерно довршености посла.

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током трајања периода закупа.

Дакле, приходи од продаје признају се по принципу фактурисане реализације, а утврђују се умањењем фактурисаног износа за ПДВ.

3.7. Пословни расходи:

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

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

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

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

Сви трошкови се признају у периоду у коме су настали.

3.8. Приходи од камата:

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

3.9. Расходи камата:

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

3.10. Курсне разлике:

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

3.11. Остали приходи:

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

3.12. Остали расходи:

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

3.13. 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 2017. години имало обавезу да плаћа отпремнину запосленима приликом одласка у пензију, у износу од 2 месечне зараде запосленог за месец који претходи месецу одласка у пензију. На основу Интерних аката и одобреног Програма Предузеће такође, врши исплату јубиларних награда радницима и исплату отпремнина запосленима за чијим је радом престала потреба.

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

3.14. Државне субвенције

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

Изузетно, додељена средства од стране Оснивача могу имати форму државног улагања које се евидентира као повећање капитала, уз одговарајућу регистрацију у Агенцији за привредне регистре. Да би неко додељивање од стране Оснивача било третирано као "капитално", документација о том додељивању мора имати одредбе да се ради о улагању којим се повећава основни капитал Оснивача. Надзорни одбор предузећа дужан је да донесе Одлуку о повећању основног капитала и да се та одлука региструје у Агенцији за привредне регистре, најкасније на дан билансирања извештајне године. Истовремено у билансу града Београда ова средства морају бити адекватно и доследно третирана као удео у капиталу предузећа.

3.15. Текући и одложени порез на добит

Текући порез

Текући порез на добитак се обрачунава на датум биланса стања на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије где Предузеће послује и остварује опорезиви добитак.

Рок за предају пореске пријаве за порез на добит је 180 дана од дана истека периода за који се утврђује пореска обавеза, односно 29-ти јун, године која следи годину за коју се утврђује пореска обавеза.

Одложени порез

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

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

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

3.16. Исправка материјално значајних грешака

Грешке из претходних периода чине изостављени или погрешно исказани подаци у финансијским извештајима тог периода које: а) 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.

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 6.6 и 6.12)

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

5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

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

Пословање Предузеће је у мањој мери изложено тржишном ризику, јер је пословање у међународним оквирима занемарљиво, па није изложено значајном ризику промена курса страних валута. Приходи и расходи Предузећа и токови готовине су независни од промена тржишних каматних стопа, с обзиром да Предузеће нема значајну каматносно 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 превасходно 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 учешће највећег појединачног купца (Удружење крематиста „Огањ“) не прелази 2% 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.

Анализа финансијских обавеза Предузећа
према уговореним условима плаћања

	до 3 месеца	од 3 до 12 месеци	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	преко 5 година	Укупно
31.децембар 2017. године						
Обав.по осно.кредита 419, 425	964	2.891	2.513	3.511	1.463	11.342
Обав. из посл.430 до 439	160.176					160.176
Остале кратк.обавезе44,45,46	92.689					92.689
Укупно	253.829	2.891	2.513	3.511	1.463	264.207
31.децембар 2016. године						
Обавезе по основу кредита	964	4.855	3.855	4.854	2.633	17.161
Обавезе из пословања	89.898					89.898
Остале краткорочне обавезе	45.269					45.269
Укупно	136.131	4.855	3.855	4.854	2.633	152.328

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 31.12.2017. и 2016. године коефицијент задужености Предузећа био је следећи:

Коефицијент задужености Предузећа

	у хиљадама динара	
	2017	2016
Обавезе по кредитима – укупно	11.342	17.161
Готовина и готовински еквиваленти (минус)	32.842	51.260
Нето дуговања	0	0
Сопствени капитал	608.503	670.479
Капитал укупно	608.503	670.479
Коефицијент задужености	0,00%	0,00%

6. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА

Упоредни подаци представљају финансијске извештаје предузећа ЈКП „Погребне услуге“ за 2017. годину.

6.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања односе се на остала нематеријална улагања

	012	015	016	У РСД000
	Софтвери	Нематер. Улагања у припреми	Аванси за нематер. Улагања	Укупно
Набавна бруто вредност на почетку 2017. године	27.096	0	0	27.096
Корекција	0	0	0	0
Повећања у току године	1.520	1.520	0	3.040
Набавка у току године	1.520	1.520		3.040
Аванси за нематер. Ул.				0
Смањење у току године	0	1.520	0	1.520
Расход				0
Продато				0
Активирање		1.520	0	1.520
Набавна бруто вредност на крају 2017. године	28.616	0	0	28.616
Исправка вредности на почетку 2017. године	22.450	0	0	22.450
Корекција	0	0	0	0
Повећање у току године	3.792	0	0	3.792
Обезвређење у току године				0
Амортизација	3.792			0
Смањење у току године	0	0	0	0
Кумулир. исправка у расходавању				0
Кумулир. Исправка у продаји				0
Стање исправке на крају 2017. године	26.242	0	0	26.242
Неотписана вредност				
31.12.2017. године	2.374	0	0	2.374
31.12.2016. године	4.646	0	0	4.646

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

Нове набавке се односе на:

Рачунарску мрежу у Капели у Делиградској улици, повећање вредности сајта и програм за евиденцију уговора. Укупна вредност улагања у нематеријалну имовину износи 1.520. хиљ. динара.

У 2017. години није било расхода нематеријалних улагања.

-

6.2. Некретнине, постројења и опрема:

Некретнине, постројења и опрема у току 2017. године приказане су у следећој табели:

	0220	023	024	0221	0261	0262	0271	028	У РСД000
	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Остале некретнине	Некретнине, у припреми	Постројења и опрема у припреми	Улагања у туђа основна средства	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
Набавна вредност на почетку 2017. године	1.856.961	659.399	4.262	0	65.421	0	6.414	0	2.592.457
Корекција	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Повећање:	103.774	80.659	0	0	42.968	80.710	0	0	308.111
Набавка, активирање и пренос	103.774	80.659			42.968	80.710	0	0	308.111
Вишкови утврђени пописом									0
Смањење:	10.192	11.475	0	0	103.774	80.659	0	0	206.100
Продаја у току године		0							0
Расход у току године	10.192	11.475							21.667
Мањкови утврђени пописом, обезвеђење, прекњижење				0					0
Оконч.сит. Коначни рн. Активирање					103.774	80.659		0	184.433
Набавна вредност на крају 2017. Године	1.950.543	728.583	4.262	0	4.615	51	6.414	0	2.694.468
									0
Кумулирана исправка на почетку 2017. године	474.998	425.598	2.116	0	0		466		903.178
Корекција	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Повећање:	48.187	65.031	76	0	0	0	643	0	113.937
Амортизација	48.187	65.031	76				643		113.937
Остало									0

	0220	023	024	0221	0261	0262	0271	028	У РСД000
	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Остале некретнине	Некретнине, у припреми	Постројења и опрема у припреми	Улагања у туђа основна средства	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
Смањење:	4.866	10.815	0	0	0	0	0	0	15.681
Продаја у току године		0							0
Расход у току године	4.866	10.815							15.681
Мањкови утврђени пописом, обезвређење, прекњижење				0					0
Стање на крају 2017.године	518.319	479.813	2.192	0	0	0	1.109	0	1.001.433
Нето садашња вредност:									0
31.12.2017. године	1.432.224	248.770	2.070	0	4.615	51	5.305	0	1.693.035
Нето садашња вредност:									0
31.12.2016. године	1.381.963	233.801	2.146	0	65.421	0	5.948	0	1.689.279

У оквиру конта групе 01 и 02 налази се 2.134 комада основних средстава без садашње вредности, која ће ту остати до процене имовине, која је у усвојеном Плану за 2018. годину. Набавна вредност наведених основних средстава је 303.888. хиљада динара, док је нето садашња вредност средстава нула.

Најзначајније набавке грађевинских објеката у 2017. години су: реконструкција и доградња објеката – 22.796. хиљада; реконструкција саобраћајница и платоа – 10.198. хиљада; изградња хидрантске мреже – 8.549. хиљада; остало – 1.425. хиљада динара.

Од инвестиционих улагања у грађевинске објекте активирано је 103.774. хиљада, што се односи на улагања из ранијих година, као и највећи део улагања текуће године (реконструкција и доградња објеката – 30.480. хиљада; реконструкција саобраћајница и платоа – 22.414. хиљада; изградња хидрантске мреже – 40.549. хиљада; изградња и реконструкција ограда – 9.962. хиљада; монтажни објекти – 369. хиљада динара). Салдо инвестиција у току је значајно смањен у односу на почетно стање (износи 4.615. хиљада динара), и односи се на уређење платоа испред капела, као и изградњу надстрешнице испред браварске радионице на гробљу Лешће.

Расход грађевинских објеката односи се на делове управне зграде и магацина на Централном гробљу који су срушени у циљу свеобухватне реконструкције; објекат на Новом гробљу за који нам је судском пресудом наложено да омогућимо откуп лицу које је исти користило као нужни смештај, као и расход дотрајале металне гараже.

Најзначајније набавке опреме су: 2 специјална вишенаменска возила Wille са прикључцима – 35.750. хиљада; 3 електро возила – 10.277. хиљада; 4 путничка возила – 5.878. хиљада; 4 трактора са прикључцима и приколицама – 12.533. хиљаде; мотокултиватори, косачице, тримери – 3.009. хиљада; климатизација радничких просторија на Централном гробљу – 3.136. хиљада; алат (електрични и механички) – 2.792. хиљаде; намештај – 2.371. хиљаду; компјутерска опрема – 1.042. хиљаде; 26 ком. контејнера – 889. хиљада; видео надзор – 461. хиљаду динара, и др.

Салдо постројења и опреме у припреми од 51. хиљаде динара односи се на набављен материјал од кога ће се у 2018. години направити намештај.

Од расходоване опреме најзначајнији су: ауточистилица Boschung набављена 2004. године (без садашње вредности), компјутерска опрема, алат, намештај и др. Садашња вредност расходоване опреме износи 660. хиљада динара.

Аванси дати за основна средства затворени су у току године.

Улагања у туђа основна средства у износу од 5.305. хиљада динара, односе се на улагања по уговору о закупу пословних просторија са КБЦ Звездара.

У току 2017. године није било отуђења, мањкова и обезвређења основних средстава.

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

6.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани односе се на:

	<u>048</u> <u>У РСД 000</u>
	<u>Дугороч. стамб.</u>
	<u>кредити</u>
Бруто вредност на почетку 2017. године	6.060
Повећања у току године	-151
Нови пласмани	0
Ревалоризација	-151
Смањења у току године	3.862
Обезвређење	
По основу наплате	3.862
Исправка вредности	0
Нето садашња вредност:	
31.12.2017. године	2.047
Нето садашња вредност:	
31.12.2016. године	6.060

Остали дугорочни пласмани се у целини односе на стамбене зајмове одобрене запосленима. На дан 31.12.2017. године извршена је ревалоризација на основу средњег курса НБС. У току 2017. године извршен је откуп 2 стана, када је приликом обрачуна откупне цене обрачуната негативна ревалоризација.

6.4. Залихе:

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

	31.12.2017.	У РСД 000 31.12.2016.
Материјал, основни и помоћни	212.770	144.271
Резервни делови, алат и инвентар	25.063	25.000
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	-17.542	-17.265
Материјал - нето	220.291	152.006
Роба и цвеће у магацину	38.622	33.203
Укалкулисани ПДВ за робу и цвеће у магацину	-6.437	-5.534
Разлика у цени робе и цвећа у магацину	-17.985	-14.924
Роба и цвеће у промету на мало	36.257	31.535
Укалкулисани ПДВ за робу и цвеће у промету на мало	-6.043	-5.256
Разлика у цени робе и цвећа у промету на мало	-17.105	-14.614
Роба- нето	27.309	24.410
ЗАЛИХЕ	247.600	176.416

У структури залиха највећи део односи се на основни материјал –мермер и камен у износу од 209.285. хиљ. РСД .

6.5. Дати аванси

Дати аванси односе се на:

	31.12.2017.	У РСД 000 31.12.2016.
Дати аванси за материјал, робу и услуге	665	1.971
Враћане гробнице, розаријуми и колумбаријуми	8.248	6.573
15 Плаћени аванси	8.913	8.544

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

6.6. Потраживања по основу продаје:

Потраживања по основу продаје односе се на:

Опис	202	204	У РСД000
	Купци у земљи - остала повезана правна лица	Купци у земљи	Укупно
Бруто потраживање на почетку 2017 године	11.213	71.624	82.837
Бруто потраживање на крају 2017 године	9.921	61.783	71.704
Исправка вредности на почетку 2017. Године	1.710	2.114	3.824
Смањење исправке вредности у току године по основу директног отписа	29	25	54
Повећање исправке вредности у току године по основу наплате	722	1.395	2.117
Исправка вредности на крају 2017.године	2.403	3.484	5.887
НЕТО СТАЊЕ			
31.12.2017. године	7.518	58.299	65.817
31.12.2016. године	9.503	69.510	79.013

Старосна структура потраживања	Потраживања до 365 дана	Потраживања старија од годину дана	Укупно
Купци остала повезана лица	7.518	2.403	9.921
Купци у земљи	58.299	3.484	61.783
Бруто потраживања од купаца	65.817	5.887	71.704

Исправка вредности евидентирана у 2017. години, за потраживања од купаца старијих од 365 дана, за која је процењено да су потенцијално ненаплатива је у износу од 722 хиљаде динара за купце повезана лица и 1.395. хиљаде динара за купце у земљи као што је приказано у табели изнад. Иста је одобрена од стране Управног одбора на основу пописног елабората. Након датума биланса, а пре усвајања финансијских извештаја, није било наплате отписаних потраживања. Поред неведеног, потраживања од физичких лица по основу продаје споменика и гробница која су старија од 365 дана и нису наплаћена до данашњег дана износе РСД 17,687 хиљада. Према процени

руководства и на бази претходног искуства поменута потраживања су наплата и зато Предузеће није извршило исправку вредности.

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.

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

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

На конту 204 (купци остала повезана лица) постоје неусаглашена стања у укупном износу од 381. хиљада динара, са купцима:

ГО Земун, ГО Палилула, ГО Врачар, Го Звездара, СО Младеновац СО Обреновац(неусаглашени ставови коме треба фактурисати).

За ненаплаћена потраживања (старија од 365 дана), подаци су достављени комерцијалној и правној служби ради слања опомена пред утужење и процене о евентуалној наплати судским путем.

Потраживања од купца PRO TECH TEAM, коме истовремено предузеће дугује, нису отписана директно, нити преко исправке вредности.

6.7. Остала текућа потраживања, ПДВ и АВР:

Остала текућа потраживања и АВР односе се на:

	221	223, 224	228	238	У РСД000
	Потраж.од запослених	Потраж. за више плаћене порезе и допр.	Потраж. од друге установе	Остала краткорочна потраживања	Укупно
31.12.2017.	132	8.130	37.351	0	45.613
31.12.2016.	266	13.897	31.770	0	45.933

	27	28 осим 288	288	У РСД000
	ПДВ у примљеним рачунима	Активна временска разграничења	Одложена пореска средства	Укупно

31.12.2017.	454	4.426	10.560	15.440
31.12.2016.	906	4.551	11.615	17.072

Остала потраживања у највећој мери односе се на потраживања од фонда ПИО за извршене рефундације купцима приликом фактурисања робе и услуга, у износу од 32.657. хиљада динара

На основу предлога пописне комисије, по Пописном елаборату, Надзорни одбор је одобрио директан отпис осталих потраживања на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 135. хиљада динара преко групе 576.

Одложена пореска средства односе се на разлику између обрачунате књиговодствене и пореске амортизације.

6.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина односе се на:

	240,248	241	243	244	У РСД 000
	Готовински еквиваленти	Динарски рачуни	Готовина	Девизни рачуни	Укупно
31.12.2017.	7.438	25.026	171	207	32.842
31.12.2016.	4.222	45.528	83	1.427	51.260

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

Имајући у виду дуг рок стечајног поступка и неизвесност наплате потраживања IV исплатног реда, износ од 25.082.763,75 динара преко исправке вредности (249900) у 2014. години евидентиран је као обезвређење готовине и готовинских еквивалената.

Предузеће је Привредном суду пријавило потраживања од DINERS CLUB DOO, Београд – у стечају у износу од 3.577.081,54 динара. 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.

Новчана средства предузећа су без оптерећења.

6.9. Капитал и резерве

	Основни капитал	Остали капитал	Губитак ранијих година	Губитак текуће године	Добитак ранијих година	Добитак текуће године	Актуарски добици или губици	Укупан капитал
Стање на дан 31.12.2016.	589.589	13.346	0	0	8.714	66.293	-7.463	670.479
Смањење капитала у току године						-9.944	-21.006	-30.950
Повећање капитала у току године					9.943	15.380		25.323
Укупан резултат за 2017.	589.589	13.346			18.657	71.729	-28.469	664.852
Расподела добити из 2016.						-56.349		-56.349
Стање на дан 31.12.2017.	589.589	13.346			18.657	15.380	-28.469	608.503

У току 2017. године Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора извршило расподелу добити из 2016.године у износу од РСД 66.293. хиљада, тако што је:

- 85% нето добити (56.349. хиљада) определило Оснивачу по добијеној сагласности; По овом основу у току 2017. године пренето је Оснивачу 10.000. хиљ. динара.
- остатак у износу од 9.944. хиљада динара евидентирало као нераспоређену добит ранијих година.

Предузеће је у 2017. години остварило нето добитак у износу од РСД 15.380. хиљада динара.

По обављеном актуарском обрачуна, на основу МРС 19, Рачуноводствених политика предузећа, Посебног колективног уговора за запослене у комуналној делатности на територији града Београда (и Правилника предузећа бр. 1-8 од 26.01.2016. године, за отпремине у пензију за 2017. годину евидентиран је актуарски губитак 21.006. хиљада динара.

Предузеће нема регистрован капитал код АПР-а. Предузеће је 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 - на основу инструкција Оснивача, одложена је за 2018. годину.

6.10. Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочна резервисања и обавезе се односе на:

		31.12.2017.	31.12.2016.	<i>У РСД000</i>
404	Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	79.085	38.393	
405	Резервисања за трошкове судских спорова	273.633	301.391	
419	Остале дугорочне обавезе	7.487	11.342	
Укупно дугорочне обавезе		360.205	351.126	

1. Против предузећа се на дан 31. децембра 2017. године води се већи број судских спорова укупне вредности од РСД 651.761. хиљада. Највећи део спорова се води по основу накнаде штете за одузето земљиште, а на основу Закона о реституцији. Друштво има евидентирана резервисања по основу поменутих судских спорова у износу од РСД 273.633. хиљада на дан 31. децембра 2017. године. Процена резервисања урађена је на бази последњих доступних докумената и информација и структура резервисања одражава набољу могућу процену потенцијалних одлива средстава у будућем периоду. Руководство Предузећа очекује позитиван исход спорова за која нису евидентирана резервисања у књигама и да по том основу неће проистећи материјално значајни негативни ефекти на финансијске извештаје Предузећа.

Поред наведеног, укупна вредност спорова у којима је предузеће тужилац износе РСД 14.507 хиљада.

На основу извештаја адвоката, Градског првобранилаштва града Београда и консултације са правним заступницима Предузећа у 2017. години није било нових резервисања за трошкове судских спорова. У току ранијих година извршена су резервисања искључиво на основу судских спорова за одузето земљиште, где је предузеће тужено као крајњи корисник.

На основу Пресуде Вишег суда у Београду бр. 13 П бр.3750/17, која је достављена предузећу у јануару 2018. године, директор Предузећа донео је Одлуку о укидању дугорочног резервисања број Одлуке 3-13 од 13.

фeбруара 2018. године, у корист прихода, у износу од РСД 27.758 хиљада.

2. На основу важећих Рачуноводствених политика, Посебног колективног уговора за запослене у комуналној делатности на територији града Београда („грански уговор“), донетим у јануару 2018. године и Правилника за резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде запослених бр. 1-8 од 26. јануара 2016. године, за израду финансијских извештаја за 2017. 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.

Појединачном колективном уговору код послодавца ЈКП „Погребне услуге“ („појединачни уговор“), анексом број I је продужено дејство до 1. јуна 2018. године, док је анексом број II од 1. јуна 2018. године дефинисано да се дејство појединачног уговора продужава до ступања на снагу новог колективног уговора Предузећа, који ће бити закључен на основу гранског. При томе, права запослених из будућег појединачног уговора за који је поднет предлог крајем јануара 2018. године, не могу бити мања него што су у гранском уговору. Због тога је грански уговор, на основу којег је урађен предлог, узет као основ за актуарски обрачун. Права запослених у гранском уговору у погледу отпремнине и јубиларних награда су значајно повољнија.

Резиме обрачуна и ефекти приказани су у следећим табелама:

У РСД 000

Датум	Опис	јубиларне награде	отпремнине за пензију	актуарски губитак код отпремнина
31.12.2016.	Актуарски обрачун	15.634.	22.759.	-7.462.
31.12.2017.	Исплаћено	-3.694.	-510.	
31.12.2017.	Мање резервисано у односу на исплаћено	585.	123.	
31.12.2017.	Више резервисано у односу на исплаћено	.		
31.12.2017.	Разлика	12.525.	22.373.	-7.462.
31.12.2017.	Докњижење	13.663.	30.524.	-21.007.
31.12.2017.	Актуарски обрачун	26.188.	52.897.	-28.469.

**ЕФЕКТИ ОБРАЧУНА РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ОТПРЕМНИНЕ И
ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ за 2017.ГОД/ у хиљ.дин.**

		Отпремнине	Јубиларне награде
1.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 01.01.17.(поч.стање 404)	22.759.	15.634.
2.	Трошак текуће услуге рада	9.706.	3.654.
3.	Трошак прошлих услуга	(7.112.)	(4.977.)

4.	Трошак камате	498.	348.
5.	Актуарски губитак	28.469.	12.232.
6.	Износ укидања у току 2017. године раније формираног резервисања закључно са 31.12.16. године	(1.423.)	(703.)
7.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 31.12.17. (крајње стање на рачуну 404) (р.б.1+р.б.2-р.б.3+р.б.4+р.б.5-р.б.6)	52.897.	26.188.
8.	Пројектовани износ резервисања на дан 31.12.17. на основу претпоставки валидних на дан 31.12.2016. године	25.386.	14.592.
9.	Стварно исплаћене отпремнине у току 2017.године	491.	3.436.
10.	Износ нето повећања(смањења)обавезе за резервисање(р.б.2-р.б.3+р.б.4+р.б.5)	31.561.	11.257.

Ред.бр.	Претпоставке коришћене приликом израде обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	2017. година	2016. година
1	Дисконтна стопа	3,50%	4,00%
2	Процењена стопа раста просечне зараде	3,64%	2,50%
3	Процент флукуације	4,20%	5,00%
4	Износ отпремнине у моменту резервисања	280.701,00	157.196,00
5	Износ отпремнине у претходном обрачуна	157.196,00	141.526,00
6	Укупан број запослених на дан текуће године	381	404
7	Ук.бр.запосл.који су напустили пред.у току године	18	23
8	Ук. бр. пензионис. радн. којима је испл. отпр.	3	1
9	Укупан број новозапослених радника	2	
10	Укупан.бр.запослених на дан 31.12. текуће године	365	381
11	Да ли је било измене у општем акту у погледу износа резервисања на које запослени остварују право приликом одласка у пензију у односу на претходни период	Да	Не
12	Начин признавања актуарских добитака/губитака	Кроз остали свобухватни резултат 331	Кроз остали свобухватни резултат 331

ПАРАМЕТРИ ЗА ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ 31.12.2017. ГОДИНЕ

Просечна исплаћена зарада за децембар 2017 године			82.669,59 динара
дисконтна стопа - Просечна пондерисана стопа на репо аукцијама НБС за 2017		Дс	3,50%
датум израде резервисања		Дир	31-Дец-2017
процењена стопа раста просечне зараде		Ср	3,64%
јубиларна награда по уговору за 10 година	0,75 прос.зараде	Ју10	62.002 дин.
јубиларна награда по уговору за 15 година	1 прос.зараде	Ју15	82.670 дин.
јубиларна награда по уговору за 20 година	1,5 прос. зараде	Ју20	124.004 дин.
јубиларна награда по уговору за 25 година	2 прос. зараде	Ју25	165.339 дин.
јубиларна награда по уговору за 30 година	2,5 прос. зарада	Ју30	206.674 дин.
јубиларна награда по уговору за 35 година	2,8 прос. зарада	Ју35	231.475 дин.
јубиларна награда по уговору за 40 година	3 прос. зарада	Ју40	248.009 дин.

јубиларна награда по уговору за 45 година	3 прос. зарада	Ју45	248.009 дин.
---	----------------	------	--------------

3. Дугорочне обавезе на дан 31.12.2017. године у износу од 7.487. хиљада се односе на:

- Обавезу евидентирану 2010. године, насталу по судском решењу бр. П.Р 89/2005, за одузето земљиште на ком је гробље Бежанија, површине 10.171 м². Предузеће је као крајњи корисник у обавези да плаћа дуг у једнаким тромесечним ратама у току 10 година. Преостали износ дугорочних обавеза по наведеном спору на дан 31.12.2017. године износи 1.343. РСД хиљада.
- Обавезу по Решењу суда бр. 219/2006, за одузето земљиште физичким лицима у поступку конфискације земљишта. Предузеће је на основу Решења суда, као крајњи корисник, дужно да у року од 10 година исплати износ од 11.703. хиљада РСД у једнаким тромесечним ратама. Преостали износ дугорочних обавеза по наведеном спору на дан 31.12.2017. године износи 6.144. РСД хиљада.

6.11. Краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе односе се на:

		31.12.2017.	<u>У РСД000</u> 31.12.2016.
425	Део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање до 1 године	3.855	5.819
Укупно краткорочне финансијске обавезе		3.855	5.819

Износ од 3.855 хиљада РСД односи се на део дугорочних обавеза по судским споровима. Обавеза по почетном стању - по судском решењу, затворена је у току године

6.12. Обавезе из пословања

Обавезе за примљене авансе односе се на:

		31.12.2017.	<u>У РСД000</u> 31.12.2016.
430	Примљени аванси, депозити и кауције	86.885	50.957
433	Добављачи остала повезана правна лица	2.046	4.735

435	Добављачи у земљи	71.230	34.206
439	Остале обавезе из пословања	15	0
Укупно обавезе из пословања		160.176	89.898

Примљени аванси односе се углавном на авансе примљене за уговорене радове везане за каменорезачку делатност.

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.

Усаглашавање ставки са добављачима извршено је на дан 31.10.2017.год. и 31.12.2017.год.

На дан 31.12.2016.год. постоје неусаглашени ставови са добављачима у укупном износу од 80. хиљада динара (Електродистрибуција).

На предлог пописне комисије, по Пописном елаборату, Надзорни одбор одобрио је директан отпис дуга добављача према предузећу у укупном износу од 108. РСД хиљада, који је евидентиран преко групе 576 – остали расходи.

6.13. Остале краткорочне обавезе

Остале текуће обавезе односе се на:

		<u>У РСД000</u>	
		<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
450,454	Нето обавезе по основу зарада и накнада зарада	21.649	21.634
451,	Обавезе за порез и доприносе на терет запослених	8.618	8.595
452,455	Обавезе за доприносе на терет послодавца	5.480	5.480
453, 456	Обавеза према оснивачу за учешће у добити	46.349	
462	Остале обавезе према запосленима	1.154	1.151
463	Обавезе према ангажованим по уговору	6.456	5.473
465 део	Обавезе према Надзорном одбору	65	65
465 део	Обавезе за обуставе, чланарине и умањење основице по Закону.	2.918	2.871
469			
Укупно остале краткорочне обавезе		92.689	45.269

Остале текуће обавезе односе се на обавезе везане за зараде и накнаде, које доспевају у јануару 2018. године, осим обавезе према Оснивачу за учешће у добити, по завршном рачуну за 2016. годину. По овом основу, у 2017. години, на рачун оснивача пребачено је 10.000. хиљада динара.

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

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

		31.12.2017.	31.12.2016.	У РСД000
47	Обавезе за ПДВ	6.718	9.941	
481	Обавезе за порез из резултата	0	0	
482	Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	94	78	
489	Остале обавезе за порезе и доприносе	4.509	3.853	
	Укупно	11.321	13.872	

Сви порези и таксе односе се на обавезе које доспевају у јануару 2018. године, осим обавеза за текући порез на добит, где предузеће има преплату. (поглавље 6.22)

		31.12.2017.	31.12.2016.	У РСД000
490	Унапред обрачунати трошкови ПВР Одложени приходи и	99	1	
495	примељене донације	876.828	901.664	
499	Остала ПВР	5	96	
	Укупно	876.932	901.761	

Пасивна временска разграничења одобрена на основу МРС 20 и усвојених Рачуноводствених политика предузећа, у износу од 876.828. хиљада динара, односе се на државна додељивања (од стране оснивача) у виду сталне имовине или новчаних средстава за набавку исте, ради обављања делатности која му је поверена.

6.15. Пословни приходи

Пословни приходи односе се на:

		<i>У РСД000</i>	
		31.12.2017.	31.12.2016.
602,604	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	401.061	366.510
612,614	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.533.682	1.573.009
641	Приходи по основу условљених донација	24.836	28.192
650	Приходи од закупнина	11.362	11.515
659	Остали пословни приходи	1.038	877
Укупно		1.971.979	1.980.103

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 732.542. РСД хиљада и приходи од продаје производа у износу од 445.855. РСД хиљада.

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

6.16. Пословни расходи

Пословни расходи односе се на:

		<i>У РСД000</i>	
		31.12.2017.	31.12.2016.
501	Набавна вредност продате робе	183.508	166.820
Набавна вредност продате робе		183.508	166.820
511	Трошкови материјала за израду	271.269	280.111
512	Трошкови осталог материјала	26.033	31.351
513	Трошкови горива и енергије	60.259	55.283
Трошкови материјала и енергије		357.561	366.745
520	Трошкови зарада и накнада бруто	361.149	360.698
521	Трошкови пореза и доприноса за зараде и накнаде на терет послодавца	65.425	65.387
522	Трошкови накнада по уговору о делу и ауторским уговорима	3.197	2.474
524	Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	144.303	141.671
525	Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	215	509
526	Трошкови накнада Надзорном одбору	1.234	1.234

529	Остали лични расходи и накнаде	55.384	44.068
Трошкови зарада, накнада и осталих личних примања		630.907	616.041
531	Трошкови транспортних услуга	17.578	19.013
532	Трошкови услуга одржавања	97.434	83.829
533	Трошкови закупнина	4.544	4.263
534	Трошкови сајмова	90	0
535	Трошкови рекламе и пропаганде	466	603
539	Трошкови осталих материјалних услуга	232.637	216.612
Материјални трошкови		352.749	324.320
540	Трошкови амортизације Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	117.730	108.808
545	Резервисања за судске спорове	23.180	7.250
549		0	49.376
Трошкови амортизације и резервисања		140.910	165.434
550	Трошкови непроизводних услуга	239.988	193.498
551	Трошкови репрезентације	2.571	2.559
552	Трошкови премија осигурања	2.601	2.420
553	Трошкови платног промета	6.005	5.679
554	Трошкови чланарина	1.851	2.169
555	Трошкови пореза	3.425	2.407
559	Остали нематеријални трошкови	39.989	39.458
Нематеријални трошкови		296.430	248.190
Пословни расходи укупно		1.962.065	1.887.550

Трошкови материјала углавном се односе на трошкове основног материјала за израду у износу од 213.697. хиљаде динара.

Остали лични расходи и накнаде које у 2017. години износе РСД 55.384. хиљада се највећим делом односе на трошкове превоза запослених у износу од РСД 27.142. хиљада, трошкове отпремнина запосленима за чијим је радом престала потреба у износу од РСД 6.367. хиљада, накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор радницима за којима је престала потреба у износу од 951. хиљаде динара, јубиларне награде у износу од 585. хиљаде динара, стипендије ученицима и студентима у износу од РСД 1.187. хиљада и солидарних помоћи које се исплаћују запосленима на основу Колективног уговора предузећа. Трошкови рекреације запослених, по решењу ЦВПО имају карактер зараде, па су у њих укључени порез и доприноси и исти су прекњижени са осталих расхода на групу 529. На основу Анекса I Посебног колективног уговора за јавна предузећа („СГ РС“ 13/2017), у току 2017. године исплаћена је једнократна солидарна помоћ свим запосленима, ради ублажавања неповољног материјалног положаја. Трошак по овом основу, са обрачунатим порезом износи 9.249. хиљаде динара.

Предузеће на крају 2017. године има 365 запослених.

Трошкове одржавања у укупном износу од РСД 97.434. хиљаде РСД чине трошкови одржавања објеката у износу од 68.880. хиљада РСД и трошкова одржавања опреме у износу од 28.554. хиљада РСД.

У структури групе 539 најзначајнији су трошкови изградње гробних места и гробница у износу од 220.290. хиљада динара.

Трошкови премије осигурања који у 2017. години износе 2.601. хиљада РСД углавном се односе на премије осигурања некретнина, постројења опреме и осигурања запослених од последица несрећног случаја.

У оквиру групе 559, најзначајнији су трошкови ефеката умањења зарада по Закону, у износу од 34.908. хиљада динара.

6.17. Финансијски приходи

Финансијски приходи односе се на:

		31.12.2017.	31.12.2016.
663,664	Позитивне курсне разлике и прих. по основу ефеката валутне клаузуле	25	87
669	Остали финансијски приходи	833	1521
	Укупно	858	1.608

Остали финансијски приходи односе се на камате на средства по виђењу код пословних банака (543. хиљ. дин.) и приходе од камата по судским решењима(290. хиљада динара)

6.18. Финансијски расходи

Финансијски расходи односе се на:

		31.12.2017.	31.12.2016.
562	Расходи камата	6.438	6.587
563	Негативне курсне разлике	92	25
564	Расх. по основу ефеката валутне клаузуле	135	0
	Финансијски расходи укупно	6.665	6612

Расходи камата у највећој мери односе се на камате по судским споровима, за које је било извршење, у износу од 5.185. хиљада РСД. На основу уговора о револвинг кредиту, у току 2017. повучена су средства и

трошкови камате по овом основу износе 574. хиљаде динара. Кредит је исплаћен пре датума биланса.

6.19. Остали приходи

Остали приходи односе се на :

		31.12.2017.	31.12.2016.
670	Добици од продаје некретнина и опреме	0	806
673	Добици од продаје материјала	570	603
674	Вишкови	645	611
678	Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	27.758	2.147
679	Остали непоменути приходи	4.002	742
	Укупно	32.975	4.909
685	Наплаћена отписана потраживања	54	189
	Укупно	33.029	5.098

Приходи од укидања резервисања евидентирани су на основу на основу пресуде по спору за одузето земљиште и Одлуке директора, у износу од 27.758 хиљада динара (поглавље 6.10).

6.20. Остали расходи

Остали расходи односе се на:

		31.12.2017.	31.12.2016.
570	Губици по основу расходања и продаје нематер. имов.некретнина и опреме	7.179	1.104
576	Расходи по основу директног отписа потраживања	245	407
577	Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	926	1.195
579	Остали непоменути расходи	8.702	11.602
	Укупно	17.052	14.308
	Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	2.116	542
			41

Укупно	19.168	14.850
--------	--------	--------

Расходи по основу директног отписа потраживања у укупном износу од 245. хиљада РСД односе се на отпис осталих потраживања и потраживања од добављача, по Пописном елаборату који је усвојио Надзорни одбор.

Обезвређење потраживања у износу од 2.116. хиљада РСД односи се на отпис потраживања од купаца старијих од 365 дана, преко исправке вредности.

6.21. Порез на добит

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

	<i>У РСД 000</i>	
	2017	2016
Текући порез на добит	1.533	10.483
Одложени порески приход периода		
Одложени порески расход периода	1.055	1.021
Ефекат на бруто добит	2.588	11.504

6.21.1 Текући порез на добит

Усклађивање бруто добитка приказаног у текућем билансу успеха са пореским добитком из пореског биланса приказано је у следећој табели:

Р.бр. ПБ1	ОПИС	2017	2016
1	Добитак пре опорезивања у билансу успеха	17.968	77.797
6	Трошкови који нису документовани	411	766
10	Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других дажбина	657	5
11	Трошкови поступка принудне наплате пореза и других давања, трошкови порескопрекршајног и других поступака који се воде пред надл. органима	931	136
12	Новчане казне, уговорне казне и пенали	210	224
14	Трошкови који нису настали у сврху обављања делатности	6.613	4.555

Р.бр. ПБ1	ОПИС	2017	2016
16	Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	1.261	1.258
18	Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претх. периоду а исплаћена у пореском пер.за који се подноси ПБ	-1.258	
20	Амортизација призната у књиговодствене сврхе	117.729	108.808
21	Амортизација призната у пореске сврхе	-121.459	-111.361
24	Чланарине коморама	0	182
27	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	244	407
30	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	94	78
31	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	-78	-101
33	Дугорочна резервисања, која се не признају у пореском билансу	23.180	56.627
34	Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	-3.495	-32.928
45	Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду	-27.758	-2.147
	Пореска основица	15.250	104.306
	Текућа пореска стопа %	15	15
	Обрачунат порез	2.288	15.646
	Пореска усл. по пореском кредиту на основу набавке осн. средстава	755	5.163
	Текући порез на добит	1.533	10.483

6.21.2 Одложени порез на добит

Промене на рачуну одложена пореска средства и обавезе у току године биле су као што следи:

Одложена пореска средства / обавезе	Биланс успеха		У РСД 000 Биланс стања	
	2017	2016	2017	2016
Стање на почетку године	0	0	11.615	12.636
Прив. разл. између књигов. вредн. Средстава њихове пореске вредности	1.055	-1.021	-1.055	-1.021
Стање на крају године	1.055	-1.021	10.560	11.615

7 ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна	31.12.2017.	31.12.2016.
актива и пасива	3.241.318	3.241.318

Ванбилансна евиденција се састоји из следећих ставки:

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

8 ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Након датума биланса стања, а пре усвајања финансијских извештаја није било корективних и некорективних догађаја.

9 ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	<u>31.12.2017.</u>	<u>31.12.2016.</u>
EUR	118,4727	123,4723
USD	99,1155	117,1353
CAD	78,9397	86,8911
GBP	133,4302	143,8065
CHF	101,2847	114,8473

ДИРЕКТОР ПРЕДУЗЕЋА
мр Драган Балтовски



[Handwritten signature]

[Handwritten initials]