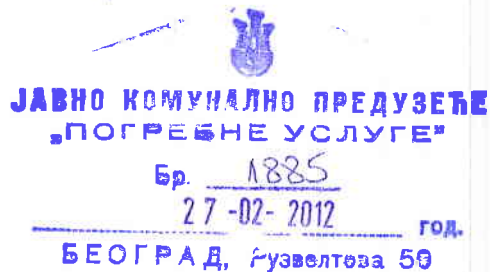


ЖКП "ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ"

Београд, Рузвелтова 50

Б р о ј : \_\_\_\_\_

Д а т у м : \_\_\_\_\_



## **НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2011 ГОДИНУ**

### **1. ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ:**

Матични број: 07049455  
ПИБ: 100133006  
Шифра делатности: 9603 – погребне и сродне делатности

ЖКП "Погребне услуге" Београд је јавно комунално предузеће основано од стране локалне самоуправе – Скупштине града Београда за обављање погребних услуга. Предузеће је регистровано за следеће делатности:

- погребне и сродне делатности (уређење и одржавање гробаља, сахрањивање, опремање простора за сахрањивање, изградња и одржавање стаза, уређивање, опремање и одржавање објеката за погребне услуге и крематоријума, одржавање гробова, укоп или кремирање умрлих, њихов превоз и пренос, итд.)
- продаја погребне опреме
- штампање парти (посмртних листа)
- израда споменика
- превоз покојника (градски, међуградски и међународни).

Предузеће има 470 просечно запослена радника у основној и сродним делатностима.

### **2. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

#### **2.1. Увод:**

Финансијски извештаји су састављени у складу са Законом о рачуноводству и ревизији (Службени гласник Републике Србије бр. 46/06 и 111/09), МСФИ (Службени гласник РС бр.77/10, 95/10), Правилником о рачуноводству и

рачуноводственим политикама предузећа, Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник Републике Србије бр.114/06 , 119/08,9/09,4/10 и 3/11), Правилником о садржини и форми образаца за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник Републике Србије бр. 114/06, 5/07 119/08 и 2/10), Правилником о ближим условима и поступку пријема, контроле, регистрације, обраде и објављивања финансијских извештаја и података о бонитету праних лица и предузетника, као и о давању података из тих извештаја (Службени гласник РС бр. 2/10 и 102/10) као и Законом о порезу на добит правних лица (Службени гласник РС бр. 25/01,...101/11).

## 2.2. Правила процењивања:

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

## 2.3. Некретнине, постројења и опрема:

На захтев оснивача (града Београда) извршена је процена вредности капитала на дан 1.01.2006. године, а после сагласности оснивача спроведена су књижења имовине и капитала према подацима из елабората о процени вредности капитала.

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. |

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 обезвређења.

## 2.4. Залихе:

Залихе материјала се вреднују по методу просечних цена, док се залихе робе у трговини на мало евидентирају по методу малопродајне вредности.

**2.5. Краткорочна потраживања и признавање прихода:**

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца по основу продаје производа, робе и услуга, а мере се по вредности из оригиналне фактуре, умањено за уговорени износ попушта и рабата и увећано за обрачун ПДВ-а.

**2.6. Готовина и готовински еквиваленти:**

У извештају о токовима готовине под готовином и готовинским еквивалентима обухватају се готовина и салда на рачунима код банака и у благајни. Изражавају се у номиналној вредности у динарима.

**2.7. Приходи:**

Приходи од продаје производа и робе признају се када се изврши пренос власништва над производима и робом, што се подудара са временом испоруке.

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

Приходи од продаје услуга признају се у моменту фактурисања према степену довршености посла на дан билансирања.

**2.8. Расходи:**

Сви трошкови се признају у периоду у коме су и настали.

**3. ПОЈЕДИНАЧНА ОБЕЛОДАЊИВАЊА**

**3.1. Некретнине, постројења и опрема:**

у 000 дин.

О П И С	Набавна вредн.	Исправка вр.	Садашња вредн.
Нематер. улагања	14.832	7.893	6.939
Грађев. обј.	705.354	137.954	567.400
Построј. и опр.	337.973	142.531	195.442
Инвестиције у току	22.367		22.367
Дати аванси за ОС			
Σ	1.080.526	288.378	792.148

Наведена средства приказана су по процењеној фер вредности 01.01.2006. и по набавној вредности за набавке након тога.

За сва наведена основна средства амортизација се обрачунава пропорционалним методом.

Додатни радови на земљишту везани за обележавање гробних места, на предлог проценитеља искњижени су на ванбилансну евиденцију.

### 3.2. Залихе:

у 000 дин.

О П И С	Стање на дан 31.12.2010.	Стање на дан 31.12.2011.
Материјал	209.733	162.688
Резервни делови	2.414	2.635
Алат и инвентар	15.296	16.363
Роба	39.320	41.120
Дати аванси за услуге	5.998	4.336
Σ	272.761	227.142
Исправка вредности	35.917	36.162
<b>У К У П Н О:</b>	<b>236.844</b>	<b>190.980</b>

### 3.3. Потраживања:

у 000 дин.

О П И С	Стање на дан 31.12.2010.	Стање на дан 31.12.2011.
Купци у земљи	56.978	115.356
Потраживања од запослених	364	1.041
Потраживања за више плаћене порезе	1586	154
Остала потраживања	9.302	14.802
Σ	68.230	131.352
Исправка вредности	1.577	2.516
<b>У К У П Н О:</b>	<b>66.653</b>	<b>128.837</b>

3.4. Краткорочни пласмани:

у 000 дин.

О П И С	Стање на дан 31.12.2010.	Стање на дан 31.12.2011.
Краткорочни пласмани	30.785	9

3.5. Готовина и готовински еквиваленти:

у 000 дин.

О П И С	Стање на дан 31.12.2010.	Стање на дан 31.12.2011.
Жиро рачун	15.235	21.831
Благајна бонова за бензин и мат. трош.		83
Девизни рачун	5.789	711
Чекови и кредитне картице	1.054	1.895
Σ	22.078	24.520

3.6. Основни и остали капитал:

у 000 дин.

О П И С	Стање на дан 31.12.2010.	Стање на дан 31.12.2011.
Основни и остали капитал	750.364	741.473
Законске резерве	1,793	1.793
Ревалоризационе резерве	118,492	118.492
Нераспоређени добитак	108.651	49.734
Нераспоређени губитак		
Σ	979.300	911.492

3.7. Дугорочне обавезе:

у 000 дин.

О П И С	Стање на дан 31.12.2010.	Стање на дан 31.12.2011.
Дугорочне обавезе	24.166	16.782

3.8. Обавезе из пословања:

у 000 дин.

О П И С	Стање на дан 31.12.2010.	Стање на дан 31.12.2011.
Део дугор обав. који доспева до једне године		2.685
Примљени аванси	20.924	50.212
Добављачи у земљи	104.264	126.875
Обавезе према запосленима	28.092	27.674
Обавезе према управном и надзорном одбору	266	306
Обавезе из уговора	3.220	4.464
Остале обавезе	412	401
Обавезе за порезе и пвр разграничења	6.414	12.934
Σ	163.592	225.551

3.9. Приходи од продаје:

у 000 дин.

О П И С	Стање на дан 31.12.2010.	Стање на дан 31.12.2011.
Прих. од продаје робе и услуга на домаћем тржишту	1.279.533	1.527.509
Приходи од условљених донација	20.799	37.983
Финансијски приходи	5.455	4.463
Остали приходи	19.292	34.469
Σ	1.325.079	1.604.424

3.10. Трошкови материјала:

у 000 дин.

О П И С	Стање на дан 31.12.2010.	Стање на дан 31.12.2011.
Трош. материјала за израду	199.660	289.452
Трошкови осталог материјала	24.405	26.675
Трошкови горива и енергије	34.293	44.070
Σ	258.358	360.197

### 3.11 Набавна вредност продате робе:

О П И С	Стање на дан 31.12.2010.	Стање на дан 31.12.2011.
Набавна вредност продате робе	110.938	125.639

### 3.12 Остали пословни расходи:

у 000 дин.

О П И С	Стање на дан 31.12.2010.	Стање на дан 31.12.2011.
Трошкови зарада и остали лични расходи	552.151	662.245
Трошкови амортизације	54.523	62.310
Трошкови транспортних услуга	5.668	6.966
Трошкови одржавања	55.428	77.753
Трошкови закупнина	2.351	3.198
Трошкови рекламе и пропаганде	428	1.511
Трошкови осталих произв. услуга	37.904	95.011
Трошкови премије осигурања и добр.пенз.фонда	7.925	21.939
Трошкови непроизводних услуга	95.181	138.828
Остали нематеријални трошкови	14.053	23.886
Σ	825.612	1.093.647

### 3.13 Ванбилансна актива:

у 000 дин.

О П И С	Стање на дан 31.12.2010.	Стање на дан 31.12.2011.
Земљишта	1.210.162	1.210.162
Розаријуми и колумбаријуми	27.146	27.146
Каса узајамне помоћи - потраж. од радника	1.374	643
	1.238.682	1.237.951

**3.14 Ванбилансна пасива:**

у 000 дин.

О П И С	Стање на дан 31.12.2010.	Стање на дан 31.12.2011.
Обавезе за туђа основна средства	1,237,308	1,237,308
Обавезе за средства касе узајамне помоћи	1.374	643
	1.238.682	1,237,951

**3.15.** Порески приход исказан је у складу са МРС 12 као одложена пореска средства и одложене пореске обавезе - по методу средства према билансу стања.

**3.16.** Државна додељивања и давања у финансијским извештајима су обелодањена према одредбама МРС 20 став 7 и 39 и признају се као приход периода који је потребно повезати са трошковима који су предвиђени и одобрени од стране оснивача.

**3.17.** Дугорочне обавезе евидентирани су 2010. године на основу правоснажног и извршног судског решења по коме је ЈКП „Погребне услуге“, као крајњи корисник, дужно да исплати накнаду штете за одузето земљиште у наредних 9 година у једнаким тромесечним ратама. Део дугорочних обавеза које доспевају до једне године пребачен је на краткорочне обавезе (конто 42520).

**3.18.** Приликом састављања финансијских извештаја за 2011 годину није извршен обрачун дугорочних резервисања за накнаде запосленима по МРС 19 - као актуарски обрачун по основу будућих исплата отпремнина и јубиларних награда и других накнада. Руководство је проценило да би трошкови услуга актуара превазишли ефекте ових резервисања, који нису материјално значајни.

**3.19.** Исправка вредности потраживања од купаца (кто 20200) старијих од 180 дана у износу од 1.172.390,63 динара, која је одобрена од стране Управног одбора на основу пописног елабората, коригована (мања) је у износу од 7.247,50 динара због накнадно утврђене грешке.

**3.20.** На конту 43300 (добављачи у земљи) постоје неусаглашена стања са добављачима: КОНИНГ И СТАРГАС.

**3.21.** На конту 20200 и (купци у земљи) постоје неусаглашена стања са купцима: Со Земун, ГО Палилула и Институтом за кардиоваскуларну хирургију Дедиње. За потраживања на конту 20202 (ненаплаћена



потраживања из ранијих година) подаци су достављени правној служби ради наплате судским путем.

**3.22.** Група рачуна 679 знатно је увећана због донација правних и физичких лица и одобрених рабата од добављача.

ДИРЕКТОР ПРЕДУЗЕЋА  
Мр. ДРАГАН БАЛТОВСКИ



*Dragan Baltovski*