



Nadzornm odboru i osnivaču
Javnog komunalnog preduzeća
„Veterina Beograd,, Beograd

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja **Javnog komunalnog preduzeća “ Veterina Beograd,, Beograd** (u daljem tekstu: Javno komunalno preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završila na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i ostalih napomena uz finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju po svim materijalno značajnim aspektima finansijsko stanje **Javnog komunalnog preduzeća “ Veterina Beograd,, Beograd** na dan 31. decembra 2019. godine i rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji i osnovama za prezentaciju datim u Napomenama uz priložene finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Javno komunalno preduzeće u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koji smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Javnog komunalnog preduzeća je odgovorno za pripremu i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim propisima koji regulišu finansijsko poslovanje u Republici Srbiji i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

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

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Javnog komunalnog preduzeća.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

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

Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 10.07.2020.godine

Svetlana
Grubač
200004210

Digitally signed by Svetlana Grubač
200004210
DN: c=RS, 2.5.4.97=MB:RS-17457535,
2.5.4.97=VATRS-102640269,
o=Revizija Plus-Pro d.o.o. Beograd,
serialNumber=CA:RS-200004210,
serialNumber=PNORS-22129537250
15, sn=Grubač,
givenName=Svetlana, cn=Svetlana
Grubač 200004210
Date: 2020.07.10 13:50:21 +02'00'



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **21161578**

Шифра делатности **7500**

ПИБ **109323311**

Назив **Javno komunalno preduzeće Veterina Beograd Beograd-Palilula**

Седиште **Београд (Палилула) , Булевар Деспота Стефана 119**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002	1,2,3	90554	166570	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	1	5514	5487	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005	1	3044	3017	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	1	2470	2470	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		73570	149613	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	2	15893	81865	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	2	36068	42381	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017	2	21609	25367	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	3	11470	11470	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039	3	11470	11470	
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	4	5889		
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	5,6,7,8	131494	132422	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	5	7518	4297	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	5	7187	3990	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	5	227	182	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	5	104	125	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	6	673	642	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	6	673	642	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059	7	86	46	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	8	35402	38363	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	9	86770	88178	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	10	193	122	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	11	852	774	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		227937	298992	0
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		22207	55799	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	12,13,14,15	132506	216451	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	12	13177	13177	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	12	13177	13177	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	13	28083	69994	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	14	121809	142518	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	14	120781	126798	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	14	1028	15720	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	15	30563	9238	0
350	1. Губитак ранијих година	0422	15	30563	9238	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	16	52149	35653	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	16	52149	35653	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	16	30191	15274	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	16	21958	20379	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	17		5858	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	18,19,20,21,22,23	43282	41030	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	0	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	18	318	148	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	19	16986	17395	0
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456	19	16986	17395	
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	20	20925	18731	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	21	4900	4710	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	22	13	12	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	23	140	34	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		227937	298992	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		22207	55799	

у Београду

дана 27.05. 20 20 године

М.П.

Законски заступник
 Budimir Grubić
 415254

Digitally signed by Budimir Grubić
 415254
 Date: 2020.07.10 10:23:47 +0200

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **21161578**

Шифра делатности **7500**

ПИБ **109323311**

Назив **Javno komunalno preduzeće Veterina Beograd Beograd-Palilula**

Седиште **Београд (Палилула) , Булевар Деспота Стефана 119**

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	24	393365	402801
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	24	1636	1515
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	24	1636	1515
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	24	391729	387909
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	24	391729	387909
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016	24		13377
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	25,26,27,28,29,30,31	391333	382958
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	25	1049	889
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	26	59640	62996
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	26	10365	10448
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	27	255945	236341
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	28	10555	10913
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	29	18639	16394
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	30	7079	16901
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	31	28061	28076
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030	32	2032	19843
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	33	121	64
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	1
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037	33		1
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	33	121	63
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	33.a	4	84
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	33.a	4	84
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048	33.b	117	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			20
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	34.a	479	458
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	34.b	1217	861
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	35	359	1649
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	36	1064	2589
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054	37	706	18480
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	37		409
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	37	38	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	37	668	18889
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	38	2513	6243
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	38	2873	3074
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	39	1028	15720
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>Београду</u>				Законски заступник	
дана <u>27.05.</u> 20 <u>20</u> године				М.П.	
				Budimir Grubić 415254 <small>Digitally signed by Budimir Grubić 415254 Date: 2020.07.10 10:26:48 +02'00'</small>	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **21161578**

Шифра делатности **7500**

ПИБ **109323311**

Назив **Javno komunalno preduzeće Veterina Beograd Beograd-Palilula**

Седиште **Београд (Палилула) , Булевар Деспота Стефана 119**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	39	1028	15720
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	13		69994
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	13	41911	
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			69994
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		41911	
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			69994
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		41911	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			85714
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		40883	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у _____ Београду _____

дана 27.05. 20 20 године

М.П.

Законски заступник
 Budimir Grubić
 415254
 Digitally signed by Budimir Grubić 415254
 Date: 2020.07.10 10:28:22 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **21161578**

Шифра делатности **7500**

ПИБ **109323311**

Назив **Javno komunalno preduzeće Veterina Beograd Beograd-Palilula**

Седиште **Београд (Палилула) , Булевар Деспота Стефана 119**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30			31		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2	3	4	5			
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	13177	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	13177	4024		4042	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	13177	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	13177	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	<input type="text"/>	4033	<input type="text"/>	4051	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	<input type="text"/>	4034	<input type="text"/>	4052	<input type="text"/>
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017	<input type="text"/>	4035	<input type="text"/>	4053	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4018	<input type="text" value="13177"/>	4036	<input type="text"/>	4054	<input type="text"/>

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	6714	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	127207
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	2967
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2б) \geq 0$	4059	6714	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$	4060		4078		4096	130174
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	2524	4079		4097	3376
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	15720
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$	4063	9238	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б) \geq 0$	4064		4082		4100	142518
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6б) \geq 0$	4067	9238	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б) \geq 0$	4068		4086		4104	142518

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	21325	4087		4105	21737
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	1028
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	30563	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	121809

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26) \geq 0$	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	12352	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	82346	4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46) \geq 0$	4118	69994	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66) \geq 0$	4122	69994	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	41911	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4126	28083	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163	<input type="text"/>	4181	<input type="text"/>	4199	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна	4164	<input type="text"/>	4182	<input type="text"/>	4200	<input type="text"/>
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165	<input type="text"/>	4183	<input type="text"/>	4201	<input type="text"/>
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166	<input type="text"/>	4184	<input type="text"/>	4202	<input type="text"/>
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4167	<input type="text"/>	4185	<input type="text"/>	4203	<input type="text"/>
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4168	<input type="text"/>	4186	<input type="text"/>	4204	<input type="text"/>
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169	<input type="text"/>	4187	<input type="text"/>	4205	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4170	<input type="text"/>	4188	<input type="text"/>	4206	<input type="text"/>
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4171	<input type="text"/>	4189	<input type="text"/>	4207	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4172	<input type="text"/>	4190	<input type="text"/>	4208	<input type="text"/>
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173	<input type="text"/>	4191	<input type="text"/>	4209	<input type="text"/>
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174	<input type="text"/>	4192	<input type="text"/>	4210	<input type="text"/>
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4175	<input type="text"/>	4193	<input type="text"/>	4211	<input type="text"/>
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4176	<input type="text"/>	4194	<input type="text"/>	4212	<input type="text"/>

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4177	<input type="text"/>	4195	<input type="text"/>	4213	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4178	<input type="text"/>	4196	<input type="text"/>	4214	<input type="text"/>
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179	<input type="text"/>	4197	<input type="text"/>	4215	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4180	<input type="text"/>	4198	<input type="text"/>	4216	<input type="text"/>

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	133670	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	2967	4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	136637	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	79814	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	216451	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	216451	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	83945	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	132506	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____ Београду					Законски заступник Budimir Grubić 415254		
дана 27.05. 20 20 године					М.П. Digitally signed by Budimir Grubić 415254 Date: 2020.07.10 10:29:53 +02'00'		

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **21161578**

Шифра делатности **7500**

ПИБ **109323311**

Назив **Javno komunalno preduzeće Veterina Beograd Beograd-Palilula**

Седиште **Београд (Палилула) , Булевар Деспота Стефана 119**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	476148	474144
1. Продаја и примљени аванси	3002	471955	467336
2. Примљене камате из пословних активности	3003	74	51
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	4119	6757
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	462405	436354
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	147335	130670
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	158420	149820
3. Плаћене камате	3008	8	46
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	156642	155818
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	13743	37790
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	13377
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		13377
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	15151	18293
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	15151	18293
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	15151	4916

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	1000	10000
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	1000	10000
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	1000	10000
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	1000	10000
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	477148	497521
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	478556	464647
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		32874
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	1408	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	88178	55304
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	86770	88178
у <u>Београду</u>			
дана <u>27.05.</u> 20 <u>20</u> године	М.П.		
			Законски заступник Budimir Grubić 415254
			<small>Digitally signed by Budimir Grubić 415254 Date: 2020.07.10 10:31:09 +02:00</small>

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

НАПОМЕНА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВЕТЕРИНА БЕОГРАД“

I- ОПШТИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

Јавно комунално предузеће “Ветерина Београд” из Београда (даље: **Предузеће**) је настало Одлуком о промени облика организовања Ветеринарске установе „Ветерина Београд“ из установе у Јавно комунално предузеће „Ветерина Београд“ и уписано у регистар Агенције за привредне регистре решењем БД 4/2016 од 04.01.2016. године, Предузеће је настављач правног континуитета Ветеринарске установе „Ветерина Београд“. Оснивач јавног предузећа је Град Београд са уделом од 100% . Основна делатност је 7500, ветеринарска делатност. ЈКП “Ветерина Београд” организована је као јавно предузеће у складу са Законом о јавним предузећима.

Матични број предузећа је 21161578, а Порески идентификациони број 109323311. Седиште установе је у Београду, улица Булевар деспота Стефана 119.

Предузеће је сагласно са критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у мало правно лице.

Предузеће је на дан 31. децембра 2019. године имало 195 запослених, а 31. децембра 2018. године 194 запослена.

Кратак историјат предузећа од оснивања до данас

*1952 године, Решењем Повереништва за пољопривреду Града бр. 2700 од 09.04.1952. године, основана је Одлуком Извршног одбора народног одбора града Београда, Градска ветеринарска станица као установа са самосталним финансирањем.

Од оснивања до данас, станица је доживела бројне статусне промене, проширења а област ветерине регулисана је оснивањем амбуланти, градске кафилерије, служби, градског ветеринарског центра касније реорганизованог формирањем Основне организације удруженог рада - ООУР-а.

*1992 године, Народна скупштина, као јавну ветеринарску службу односно установу основала је Ветеринарску станицу „Београд“ са седиштем у Београду-Пиносава.

*2009 године извршен је пренос оснивачких права са Републике Србије - Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде на Град Београд. Решењем Трговинског суда у Београду од 19.08.2009. године, град Београд је уписан као оснивач Ветеринарске станице Београд на основу Уговора о преносу оснивачких права од 01.07.2009. године, а установа је Статутом променила назив у Ветеринарска установа „Ветерина Београд“.

Град Београд, као оснивач Ветеринарске установе „Ветерина Београд“, донео је на Скупштини одржаној 30.11.2015. године, Одлуку број 03-1036/15-С о промени облика организовања ВЕТЕРИНАРСКЕ УСТАНОВЕ „ВЕТЕРИНА БЕОГРАД“ из установе у ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВЕТЕРИНА БЕОГРАД“.

ЈКП „Ветерина Београд“, као правни наследник, преузима сва средства, права и обавезе Ветеринарске установе „Ветерина Београд“, која је након уписа у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре РС, брисана из регистра Привредног суда.

Пререгистрација у јавно комунално предузеће извршена је на основу Решења Регистра привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре РС број БД 4/2016 од 04.01.2016. године

Појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране директора дана 27.05.2020.године

II- ОСНОВЕ И ОКВИР ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА

II1. Основе за састављање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји Предузећа за обрачунски период који се завршава 31.12.2019. годину су састављени, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту МСФИ за МСП), Законом о рачуноводству („Сл. гласник РС“ бр. 62/2013 и 30/2018) и другим важећим рачуноводственим прописима у Републици, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа.

Решење о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) број: 401-00-3683/2018-16 од 16. октобра 2018. године (МСФИ за МСП) („Сл. гласник РС“, бр. 117/2013 и 30/18), утврђен је и објављен превод Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица. Прелазним одредбама Закона о рачуноводству МСФИ за МСП почели су да се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. Године и који представља први финансијски извештај Предузећа, односно његовог правног претходника Ветеринарске установе „Ветерина Београд“ у складу са МСФИ за МСП.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014). Овим правилником правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

Приложени финансијски извештаји су усаглашени са свим захтевима МСФИ за МСП.

Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у даљем тексту Напомене 2 и 3, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

Током 2018.године предузеће је извршило измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама из разлога што је са концепта набавне вредности за стална средства прешло на концепт фер вредности и извршило процену имовине и капитала са стањем на дан 01.01.2018.године.

II2. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји за 2019. годину састављени су под претпоставком сталности пословања, односно под претпоставком наставка пословања током неограниченог временског периода у догледној будућности.

Регистрацијом ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВЕТЕРИНА БЕОГРАД“ у Регистру привредних субјеката који се води код Агенције привредних регистара РС под бројем БД 4/2016 дана 4. јануара 2016. године, ВЕТЕРИНАРСКА УСТАНОВА „ВЕТЕРИНА БЕОГРАД“ брисана је из Регистра Привредног суда.

Јавно комунално предузеће „Ветерина Београд“ је настављач правног континуитета Ветеринарске установе „Ветерина Београд“ и преузима сва средства, права и обавезе Ветеринарске установе „Ветерина Београд“.

III- ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене у упоредним финансијским извештајима.

III 1. Нематеријална имовина

Нематеријална улагања сматрају се улагања у немонетарна средства без физичког садржаја, која служе за производњу или испоруку добара и услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе, чији ефекти се очекују у периоду дужем од једне године.

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања, вредновање основних средстава врши се применом модела ревалоризације.

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, интерно добијене робне марке, лого фирме, издавачки наслови, листе купаца и друге сличне ставке, правни, административни и други трошкови настали приликом оснивања новог друштва, покретања фабрике или постројења, лансирања новог производа, развој нове делатности процеса, активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде, премештање или реорганизација дела или целог друштва, се признају одмах као расход када настану.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањен за резидуалну вредност.

III 2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања, вредновање основних средстава врши се применом модела ревалоризације.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Сопствене услуге код набавке НПО признају се у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови превоза опреме и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 50.000,00 динара.

Уколико један материјално значајан део НПО има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизује засебно.

Процену фер вредности и остатка вредности средстава може вршити комисија коју формира

директор предузећа, односно може ангажовати квалификовани професионални процењивач. Процена ће бити вршена када књиговодствена вредност значајно одступа од фер вредности НПО

Накнадни издаци укључују се у фер вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП.

Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању НПО не улазе у вредност НПО, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини фер вредност умањена за резидуалну вредност.

Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење.

Приликом обрачуна амортизације основних средстава користиће се следећи век трајања и стопе амортизације

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40	2,5%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	33,33	3%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	20	5%
Остали грађевински објекти	10	10%
ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења осим постројења која су наведена под тачком 1.1) и бродови	20	5%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји), авиони и шинска возила	10	10%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму	5	20%
Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, софтвер, телекомуникациона опрема, путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	4	25%
ВИШЕГОДИШЊИ ЗАСАДИ	10	10%
ОСНОВНО СТАДО	5	20%
ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА СРЕДСТВА	10	10%

III 3. Залихе

Залихе су средства:

- (а) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- (б) у процесу производње за такву продају; или
- (ц) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Залихе ситног инвентара

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана, или је њихова појединачна набавна вредност мања од 50.000,00 залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Залихе материјала и робе

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које Предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

III 4. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног друштва и финансијска обавеза или инструмент капитала другог друштва. Предузеће је одабрало примену Одељка 11 - Финансијски инструменти уместо алтернативне могућности примене Међународног рачуноводственог стандарда - МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014) у вредновању својих финансијских инструмената.

Финансијска средства

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. 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 Предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства Предузећа укључују:

1. *готовину*

2. *потраживања од купаца*

3. *остала потраживања из пословања*

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- a) *зајмови и потраживања,*
- b) *готовина и готовински еквиваленти*

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

a) Зајмови и потраживања

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата потраживања од купаца и друга потраживања из пословања,

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Исправка потраживања од купаца која претходно нису обезбеђена инструментима, врши се на терет расхода периода, преко рачуна исправке вредности уколико је од њиховог рока за наплату прошло најмање 120 дана.

Процена исправке вредности потраживања врши се *на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.*

б) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Предузећа подразумевају:

1. *готовина у благајни,*
2. *средства по виђењу која се држе на рачунима банака,*
3. *остала новчана средства.*

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности.

Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

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

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

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.

III 5. Резервисања

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

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Предузеће одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Свако кориговање претходно признатих износа се признаје као добитак или губитак. Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Обавезе по основу плаћања отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Када је ефекат временске вредности новца материјалан, износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавезе. Дисконтна стопа треба да буде стопа пре опорезивања која одражава тренутне тржишне оцене временске вредности новца. У недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као

дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања. Сматра се да је ефекат временске вредности новца материјалан уколико се резервисање врши за период који је дужи од четири пословне године.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране директора.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

III 6. Примања запослених

(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

(б) Отпремнине

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију у складу са Законом о раду. Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију се процењују на годишњем нивоу. Резервисања по основу ове накнаде и са њима повезани трошкови се признају у износу садашње вредности очекиваних будућих готовинских токова. Актуарски добици и губици и трошкови претходно извршених услуга признају се у билансу успеха када настану.

III 7. Текући порез

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

III 8. Одложени порези

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода.

III 9. Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећа по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа.

Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

(а) давања која не намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;

(б) давања која намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; До признавања услова таква давања се признају као одложени приход;

III 10. Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

(а) Приход од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

(б) Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улисти у установу;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

(в) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

III 11. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

(а) Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

(б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

IV- НАКНАДНО УСТАНОВЉЕНЕ ГРЕШКЕ

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 3% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Грешке које нису материјално значајне Предузеће признаје на терет/корист Биланса успеха.

V- КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

V 1. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

Предузеће прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима. Руководство користи следеће процене приликом састављања финансијских извештаја:

Резервисања по основу отпремнина

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, флукуација запослених и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

Резервисање по основу судских спорова

Предузеће води судске спорове настале на основу озледа проузрокованих уједом паса напознатих власника на име накнаде нематеријалне штете. Правна служба Предузећа процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака.

1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

000 дин.

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остала немат. улагања	Немат. улагања у припреми	Укупно
Набавна бруто вредност на почетку године	0	3,994	922	2,470	7,386
Повећање:	0	0	500	0	500
Набавке у току године		0	500	0	500
Ревалоризација у току године					0
Смањење:	0	0	0	0	0
Продато					0
Расходовано					0
Набавна бруто вредност на крају године	0	3,994	1,422	2,470	7,886
					0
Кумулирана исправка вредности на почетку године	0	1,561	338	0	1,899
Повећање:	0	400	73	0	473
Амортизација у току године		400	73		473
Обезвређење у току године					0
Смањење:	0	0	0	0	0
Кумулирана исправка у продаји					0
Кумулирана исправка у расходању					0
Стање исправке вредности на крају године	0	1,961	411	0	2,372

Пренос на средства намењена продаји										0
Мањкови утврђени пописом										0
Набавна вредност на крају године	0	0	43,674	85,142	0	0	0	65,634	0	194,450
Кумулиран а исправка на почетку године	0	0	57,464	39,583	0	0	0	37,653		134,700
Повећање:	0	0	1,050	10,745	0	0	0	6,371	0	18,166
Амортизација			1,050	10,745				6,371		18,166
Обезвређење										0
Остало										0
Смањење:	0	0	30,733	1,254	0	0	0	0	0	31,987
По основу продаје				1,254						1,254
По основу расходања			30,733							30,733
По основу преноса на средства намењена продаји										0
По основу мањкова утврђених пописом										0
Стање на крају године	0	0	27,781	49,074	0	0	0	44,024	0	120,879
Нето садашња вредност:										0
31.12.2019. године	0	0	15,893	36,068	0	0	0	21,610	0	73,571
Нето садашња вредност:										0
31.12.2018. године	0	0	81,865	42,381	0	0	0	25,368		149,614

У 2019. Години извршен је пренос некретнина у јавној својини јединици локалне самоуправе Граду Београду, а након извршене процене имовине од стране овлашћеног проценитеља у 2018.години. Пренос ових некретнина је извршен на дан 01.01.2019.године, услед чега је дошло до смањења на конту 022-грађевински објекти у износу од 101.365 хиљада динара. Пренос непокретности извршен је у складу са Законом о јавној својини.

Осим наведеног на конту 022-грађевински објекти извршена су и одређена улагања, услед чега је дошло до повећања за 5.710 хиљада динара, а првенствено се односи на набавку монтажних објеката.

Када су у питању постојења и опрема, током 2019.године набављена је опрема у вредности од 4.423 хиљаде динара, док је улагање у туђа основна средства износило 2.613 хиљада динара.

3. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	2019.	2018.
Потраживања по основу јемства	11.470	11.470
Стање на дан 31. децембра	11.470	11.470

Дугорочно потраживање у износу од 11.470 хиљада динара односи се на потраживање по основу активiranог јемства датог извођачу радова на адаптацији азила у 2012. години.

4. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	2019.	2018.
Одложена пореска средства	5889	0
Стање на дан 31. децембра	5889	0

Одложена пореска средства односе се на разлику у обрачуну амортизације по рачуноводственим и пореским прописима, разлике у обрачуну резервисања за судске спорове и бенефиције запослених у износу од 5.889 хиљада динара, а која су у 2018.години укинута, обзиром да је проценом утврђено да постоје одложене пореске обавезе настале као резултат процене имовине и капитала.

5. ЗАЛИХЕ

	2019.	2018.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	13,087	8,935
Недовршена производња		
Готови производи		
Роба	227	182
Плаћени аванси за услуге	104	125

Минус: исправка вредности	5.899	4,945
Стање на дан 31. децембра	7.518	4.297

Залихе у износу од 7.518 хиљада динара се највећим делом односе на залихе хране за животиње и ветеринарске лекове и препарате, као и алат и ситан инвентар у употреби.

6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2019.	2018.
Потраживања по основу продаје	4,884	4,127
Минус: исправка вредности	4.212	3.485
Стање на дан 31. децембра	672	642

Потраживања по основу продаје односе се на потраживања од купаца у земљи. Од наведеног износа потраживања, на спорна потраживања, односно потраживања која су у процесу наплате судским путем, односи се 2.662 хиљаде динара. Спорна потраживања се највећим делом односе на потраживања од физичких лица.

Предузеће је извршило исправку вредности потраживања у износу од 4.212 хиљада динара, а која се односи на потраживања која нису наплаћена најмање 120 дана од рока доспећа. Предузеће, редовно, једном годишње врши усаглашавање потраживања са купцима путем слања ИОС-а.

У наредној табели дат је преглед постигнуте усаглашености потраживања са купцима:

Усаглашеност купаца на дан 31.12.2019.	Број купаца	Вредност у хиљадама динара
Усаглашено 100%	43	171
Делимично усаглашено		
Није усаглашено	447	501
Купци са салдом на дан 31.12.2019.	490	672

Од укупно неусаглашених потраживања у износу од 501 хиљада динара, највећи део се односи на потраживање од становништва, а остатак на купце, правна лица, који нису одговорили на послати захтев за усаглашавање. Преглед усаглашености је дат након умањења за исправку вредности потраживања старијих од 120 дана.

7. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

	2019.	2018.
Потраживања из заједничких и специфичних послова	86	46
Стање на дан 31. децембра	86	46

Ова потраживања се односе на послове које предузеће обавља у склопу Програма мера за здравствену заштиту животиња у сарадњи са Министарством Пољопривреде, шумарства и водопривреде.

8. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	2019.	2018.
Потраживања од запослених и физичких лица	362	278
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	34,521	37,048
Потраживања од правних лица за накнаду штете		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	519	1,037
Стање на дан 31. децембра	35.402	38.363

У структури Других потраживања, највеће учешће има потраживање по основу више уплаћеног пореза на добит у износу од 34.521 хиљада динара.

9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2019.	2018.
Текући (пословни) рачуни	86.688	88.070
Благајна	82	108
Стање на дан 31. децембра	86.770	88.178

10. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2019.	2018.
ПДВ у примљеним фактурама који није коришћен као претходни порез закључно са децембарском пријавом	193	122
Стање на дан 31. децембра	193	122

11. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2019.	2018.
Унапред плаћени трошкови	759	740
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења	93	34
Стање на дан 31. децембра	852	774

Унапред плаћени трошкови највећим делом се односе на плаћене трошкове превоза запослених за долазак и одлазак са посла.

12. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	2019.	2018.
Државни капитал (Град Београд)	13.177	13.177
Стање на дан 31. децембра	13.177	13.177

13. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

	2019.
Ревалоризационе резерве 31.12.2018	69.994
Корекција усред искњижавања непокретности у јавној својини на дан 01.01.2019.	-41.911
Стање на дан 31.децембра	28.083

Стање ревалоризационих резерви у 2019.години су резултат процене имовине и капитала која је вршена у 2018.години, као и искњижавања непокретности у јавној својини у 2019.години.

14. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

	2019.
Почетно стање-01.01.2019	142.518
Корекција услед прве примене МСФИ за МСП	
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	8.375
Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година-01.01.2019.	134.143

Додатна резервисања		1.777		15.155		16.932
Ефекат дисконтовања						
Искоришћено у току године		194		238		432
Укидање неискоришћених износа		4				4
Стање на дан 31. децембра 2019.		21.958		30.191		52.149

(а) Судски спорови

Резервисања за судске спорове у износу од 21.958 хиљада динара односе се на резервисања за одређене судске спорове које су против Предузећа покренули грађани који су озлеђени од стране напуштених паса.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања за бенефиције запослених су повећане у односу на прошлу годину, обзиром да је предузеће осим резервисања за отпремнине, извршило резервисање и за јубиларне награде, обзиром да је променом Колективног уговора код послодавца установљена ова обавеза предузећа.

(б) Отпремнине за одлазак у пензију

Резервисања за отпремнине се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене. Имајући у виду да у Републици Србији не постоји развијено тржиште за овакве обвезнице, коришћене су стопе тржишних приноса на државне обвезнице.

Основне актуарске претпоставке које су коришћене су:

	2019.	2018.
Дисконтна стопа	2,25	3,5
Стопа раста зарада	3,5	3
Флукуација запослених/смртност/обољевање	7	5
Остало		

(в) Јубиларне награде

Предузеће је 2019.године први пут резервисало средства за јубиларне награде, обзиром да је Колективним уговором ЈКП Ветерина Београд предвиђена ово право запослених. Резервисања за јубиларне награде се одмеравају на исти начин као и резервисања за отпремнине.

Основне актуарске претпоставке које су коришћене су:

	2019.	
Дисконтна стопа	2,25	
Стопа раста зарада	3,5	
Флукуација запослених/смртност/обољевање	7	
Остало		

17. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	2019.	2018.
Одложене пореске обавезе	0	5.858
Стање на дан 31. децембра	0	5.858

Одложене пореске обавезе су у 2019.години укинуте обзиром да је обрачуном одложених пореза на основу разлика пореске и књиговодствене амортизације, резервисања за спорове и бенефиције запослених установљена одложена пореска средства.

18. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси на дан 31. децембар 2019. године износе РСД 318 хиљада и односе се на авансне уплате по основу продаје(31. децембар 2018. године РСД 148 хиљада).

19. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2019.	2018.
Обавезе према добављачима	16.986	17.395
Остале обавезе из пословања		
Стање на дан 31. децембра	16.986	17.395

Обавезе према добављачима у износу од 5.520 хиљада динара имају валуту плаћања која се креће у распону од 7 до 45 дана, док је обавеза у износу од 11.466 хиљада динара настала још 2012.године према добављачу, од кога постоји и потраживање по основу јемства у износу од 11.470 хиљада.

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

Преглед усаглашености обавеза према добављачима:

Усаглашеност са добављачима на дан 31.12.2019.	Број добављача	Вредност у хиљадама динара
Усаглашено 100%	101	4.433
Делимично усаглашено	2	687
Није усаглашено	155	11.866
Добављачи са салдом на дан 31.12.2019.	258	16.968

Неусаглашене обавезе у износу од 11.866 хиљада динара односе се на обавезе према добављачима који нису одговорили на послати захтев за усаглашавањем.

20. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2019.	2018.
Зараде и накнаде зарада, бруто	20.380	18.148
Накнаде зарада које се рефундирају, бруто	427	360
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде/учешће у добитку		
Обавезе према запосленима		
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	65	65
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	40	142
Остале обавезе	13	16
Стање на дан 31. децембра	20.925	18.731

21. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2019.	2018.
Обавезе за порез на додату вредност по општој стопи	4.900	4.710
Стање на дан 31. децембра	4.900	4.710

22. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2019.	2018.
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порез из резултата	0	0
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке		
Обавезе за доприносе који терете трошкове		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	13	12
Стање на дан 31. децембра	13	12

23. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2019.	2018.
Унапред обрачунати трошкови	140	34
Стање на дан 31. децембра	140	34

24. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2019.	2018.
Приходи од продаје робе	1.636	1.515
Приходи од продаје производа и услуга	391.729	387.909
Приход од премија, субвенција, дотација, донација	0	13.377
За годину	393.365	402.801

25. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2019.	2018.
Набавна вредност продате робе	1.049	889
За годину	1.049	889

26. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2019.	2018.
Трошкови материјала за израду	48.368	49.336
Трошкови осталог материјала (режијског)	5.029	6.095
Трошкови резервних делова	1.975	2.057
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	4.268	5.508
Свега трошкови материјала осим горива и енергије	59.640	62.996
Трошкови горива и енергије	10.365	10.448
За годину	70.005	73.444

Трошкови материјала највећим делом обухватају трошкове материјала за израду, а који се односе на утрoшену храну и лекове за псе у прихватиштимa Предузећа.

27. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2019	2018.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	200.857	185.933
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	32.911	33.096
Трошкови накнада по уговору о делу	0	0
Трошкови накнада по ауторским уговорима	0	0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	560	469
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	0	28
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.234	1.234
Остали лични расходи и накнаде	20.383	15.581
За годину	255.945	236.341
Број запослених	194	191

28. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2019	2018.
Трошкови услуга на изради учинака	3.513	3,083
Транспортне услуге	1.341	1.797
Услуге одржавања	2.249	3.068
Закупнине	184	85
Трошкови сајмова	0	0
Реклама и пропаганда	350	350
Трошкови истраживања	500	250
Трошкови развоја који се не капитализују	0	125
Трошкови осталих услуга	2.418	2.155
За годину	10.555	10.913

29. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2019.	2018.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	473	795
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	18.166	15.559
За годину	18.639	16.394

30. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	2019	2018.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	5.302	9.609
Остала резервисања - судски спорови	1.777	7.292
За годину	7.079	16.901

31. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2019.	2018.
Трошкови непроизводних услуга	23.970	24.108
Трошкови репрезентације	202	197
Трошкови премије осигурања	902	666
Трошкови платног промета	670	562
Трошкови чланарина	217	171
Трошкови пореза	1.497	1.668
Трошкови доприноса	0	0
Остали нематеријални трошкови	603	703
За годину	28.061	28.076

Нематеријални трошкови у 2019. години износили су 28.061 хиљаду динара, од чега трошкови непроизводних услуга у износу од 23.970 хиљада динара. Трошкови непроизводних услуга сачињавају највећим делом трошкови физичко-техничког обезбеђења, као и трошкови продукције ТВ програма у циљу едукације грађана.

32. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК

	2019.	2018.
Пословни добитак	2.032	19.843

33. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2019	2018.
Остали финансијски приходи		1
Приходи од камата	121	63
За годину	121	64

33.a ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2019	2018.
Расходи камата	4	84
За годину	4	84

33.6 ДОБИТАК/ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА

	2019.	2018.
Добитак из финансирања	117	
Губитак из финансирања		20

34.а ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	2019.	2018.
<i>Приходи од усклађивања вредности остале имовине</i>	479	458
<i>Свега приходи по основу обезвређења имовине</i>	479	458
За годину	479	458

Приходи од усклађивања вредности остале имовине у 2019.години односе се највећим делом на наплаћена потраживања за која је извршена исправка вредности у претходном периоду обзиром да су била старија од 120 дана.

34.6 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	2019.	2018.
<i>Расходи по основу обезвређења имовине</i>		
Обезвређење:		
- залиха материјала и робе		
- остале имовине	1.217	861
<i>Свега расходи по основу обезвређења имовине</i>	1.217	861
За годину	1.217	861

У 2019.години, извршена је исправка вредности потраживања старијих од 120 дана у износу од 1.217 хиљада динара.

35. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2019.	2018.
<i>Остали приходи</i>		
Добици од продаје:		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	28	
Вишкови	6	3
Приходи од укидања краткорочних и дугорочних резервисања	0	1
Приходи од отписа обавеза	0	123
Остали непоменути приходи	325	1.522
<i>Свега остали приходи</i>	359	1.649
За годину	359	1.649

36. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2019.	2018.
<i>Остали расходи</i>		
Губици од продаје:		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	0	0
Мањкови	5	3
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Расходи по основу директних отписа потраживања		
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	48	17
Остали непоменути расходи	1.011	2.569
<i>Свега остали расходи</i>	1.064	2.589
За годину	1.064	2.589

Највећи удео у осталим расходима имају трошкови судских спорова у износу од 725 хиљада динара, од којих је највећи трошак за накнаду штете за нанете озледе од напуштених паса.

37. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ, ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА РАНИЈИХ ПЕРИОДА

	2019.	2018.
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	38	
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне		409
За годину	38	409

38. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Главне компоненте пореског расхода за 2019.годину су следеће:

	2019.	2018.
Порески расход периода	2.513	6.243
Одложени порески расходи периода		
Одложени порески приходи периода	2.873	3.074

39. НЕТО ДОБИТАК

	2019	2018.
Нето добитак	1.028	15.720

Нето добитак оставарен у извештајном периоду износио је 1.028 хиљада динара, који ће у складу са Одлуком о расподели добити прокњижен са 01.01.2020.године на део који припада Оснивачу и Предузећу.

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

У 2019.години, извршена је исправка вредности потраживања старијих од 120 дана у износу од 1.217 хиљада динара. До дана ревизорског извештаја наплаћено је 140 хиљада ових потраживања.

Дана 11.марта 2020. године Светска здравствена организација је прогласила пандемију услед ширења корона вируса ЦОВИД -19 у целом свету. Дана 15.марта 2020.године а на основу члана 200.став 5 Устава Републике Србије, Председник Републике Србије, Председник Народне Скупштине и Председник Владе донели су Одлуку о проглашењу ванредног стања у Републици Србији (Службени Гласник РС број 29/2020 од 15.03.2020.године) а у циљу спречавања, сузбијања и гашења епидемије ЦОВИД-19 на територији Републике Србије.

Ширење ЦОВИД-19 проузрокује поремећаје у снабдевању и утиче на производњу и продају великог броја индустрија. Колики утицај ће последице ЦОВИД-19 имати на пословање и финансијске показатеље нашег Друштва ће зависити од даљег развоја ситуације, укључујући и од трајања и распрострањености пандемије, и утицаја на наше купце, запослене и добављаче, а што је неизвесно и не може да се предвиди. Наиме, у овом моменту, неизвесно је до којег обима ЦОВИД-19 може имати утицај на наше финансијско стање или резултате пословања.

Директор
Budimir Grubić
415254

Digitally signed by Budimir Grubić
415254
Date: 2020.07.10 10:40:20 +02'00'

Будимир Грубић, др вет.мед