



Nadzornm odboru
Javnog komunalnog preduzeća
„Veterina Beograd,,
Beograd

Izveštaj nezavisnog revizora

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća „Veterina Beograd,, Beograd koji obuhvataju Bilans stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2017. godine, Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu, Izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i Napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima. Reviziju finansijskih izveštaja izvršili smo u skladu sa Međunarodnim standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji.

Ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima.

Izveštaj nezavisnog revizora (nastavak)

Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima nastalih usled kriminalne radnje ili greške.

Prilikom procene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica.

Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

M I Š L J E N J E

Po našem mišljenju finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima prikazuju finansijsko stanje Javnog komunalnog preduzeća „Veterina Beograd,, Beograd na dan 31. decembra 2017.godine, kao i rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Beograd,22.05.2018.godine

Svetlana
Grubač
100038625-
2212953725
015

Digitally signed by Svetlana
Grubač
100038625-2212953725015
DN: dc=rs, dc=posta, dc=ca,
ou=Pravno lice (PL),
ou=Revizija Plus-Pro d.o.o.
Beograd 17457535,
cn=Svetlana Grubač
100038625-2212953725015
Date: 2018.05.22 13:33:19
+02'00'



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	2	1	1	6	1	5	7	8	Шифра делатности	7	5	0	0	ПИБ	1	0	9	3	2	3	3	1	1
Назив	Јавно комунално предузеће „Ветерина Београд“																						
Седиште	Булевар деспота Стефана 119																						

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
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	86529	83170	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	1.	2681	1535	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	1.	2681	1535	
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				
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	2.	72378	70165	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	2.	25972	27233	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	2.	12506	5222	
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.	33900	37710	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				

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
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				
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	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	4.	452	593	

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
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	5,6,7,8,9,10	107953	111751	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	5.	5802	3458	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	5.	5525	908	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048	5.	223	2496	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	5.	54	54	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	6.	793	1115	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.	793	1115	
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				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	7.	44877	44222	
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				

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
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	8.	55304	61732	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	9.	482	495	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	10.	695	729	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		194934	195514	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	11,12,13	133670	132169	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	11.	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	11.	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				
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				

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
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	12.	127207	125706	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	12.	124996	124870	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	12.	2211	836	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	13.	6714	6714	0
350	1. Губитак ранијих година	0422	13.	6714	6714	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	14.	19783	17622	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	14.	19783	17622	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	14.6	5665	4478	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	14.a	14118	13144	
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 иностраништу	0438				

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
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	15,16,17,18,19,20	41481	45723	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				
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	15.	1167	451	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	16.	18445	18195	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	16.	18310	18016	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	16.	135	179	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	17.	18494	19325	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	18.	3294	4628	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	19.	52	3096	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	20.	29	28	

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
	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		194934	195514	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

У Београду

М.П.

дана 04.05.2018.године

Законски заступник

Budimir Grubić
756073101-0808958710159

Digitally signed by Budimir Grubić
756073101-0808958710159
DN: c=RS, o=Београд, ou=21151578 ЈПК ВЕТЕРИНА БЕОГРАД,
ou=199223111 Управљачи, cn=Budimir Grubić
756073101-0808958710159
Date: 2018.05.04 15:09:27 +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	2	1	1	6	1	5	7	8	Шифра делатности	7	5	0	0	ПИБ	1	0	9	3	2	3	3	1	1
Назив	Јавно комунално предузеће "Ветерина Београд"																						
Седиште	Булевар деспота Стефана 119																						

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01 до 31.12 2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				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	21.	342440	348744
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	21.	1575	1834
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	21.	1575	1834
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	21.	337901	340381
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	21.	337901	340381
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	21.	2964	6529
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			
	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	22,23,24,25,26,27,28	336832	336436

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	22.	897	1100
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	23.	51659	52634
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	23.	8998	9422
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	24.	230096	226924
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	25.	8099	7992
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	26.	10797	12971
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	27.	6814	13798
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	28.	19472	11595
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030	29	5608	12308
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	30.	126	108
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		1	0
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	30.	1	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	30.	125	108
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	30.a	11	220
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			
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			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	30.a	11	220
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048	30.b	115	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049	30.б		112
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	31.a	370	
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	31.b	1162	2352
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	32.	1119	339
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	33.	2455	4056
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		3595	6127
	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			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	34.	89	38
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		3506	6089
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	35.	1154	3584
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	35.	141	1669
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	36.	2211	836
	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			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У Београду

М.П.

Дана 04.05.2018.године

Законски заступник

Budimir Grubić
756073101-0808958710159

Digitally signed by Budimir Grubić
756073101-0808958710159
DN: cn=B, o=RS, st=Beograd, ou=231161578_ZIP VETERINA
BEOGRAD, ou=109323311 Uprava, cn=Budimir Grubić
756073101-0808958710159
Date: 2018.05.04 13:11:06 +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 2 1 1 6 1 5 7 8 Шифра делатности 7 5 0 0 ПИБ 1 0 9 3 2 3 3 1 1

Назив Јавно комунално предузеће „Ветерина Београд“

Седиште Булевар деспота Стефана 119

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	36.	2211	836
	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			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	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) добници	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добници	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добници	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	36.	2211	836
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	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,

М.П.

дана 04.05.2018.године

Законски заступник

Budimir Grubić
756073101-0808958710159

Digitally signed by Budimir Grubić
756073101-0808958710159
DN: c=RS, o=Београд, o=21161578 ЗФ ВЕТЕРНА БЕОГРАД,
cn=10232311, email=cnbudimir.Grubic
756073101-0808958710159
Date: 2018.05.04 13:12:11 +0200

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	2	1	1	6	1	5	7	8	Шифра делатности	7	5	0	0	ПИБ	1	0	9	3	2	3	3	1	1
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---	------------------	---	---	---	---	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Назив Јавно комунално предузеће „ Ветерина Београд“

Седиште Булевар деспота Стефана 119

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017 до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002		4020		4038	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б) \geq 0$)	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б) \geq 0$)	4006		4024		4042	
	Промене у претходној _____ години						
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	13177	4026		4044	
	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
5.	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б) \geq 0$)	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4а + 4б) \geq 0$)	4010	13177	4028		4046	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 6б) \geq 0$)	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б) \geq 0$)	4014	13177	4032		4050	
	Промене у текућој _____ години						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9.	а) дуговни салдо рачуна ($7а + 8а - 8б) \geq 0$)	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8а + 8б) \geq 0$)	4018	13177	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
	2		6		7		8
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	
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	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б \geq 0$)	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б \geq 0$)	4060		4078		4096	
4.	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	6714	4079		4097	1204
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	126910
5.	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б \geq 0$)	4063	6714	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4а + 4б \geq 0$)	4064		4082		4100	125706
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 ($5а + 6а - 6б \geq 0$)	4067	6714	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б \geq 0$)	4068		4086		4104	125706
8.	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	836
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	2337
9.	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($7а + 8а - 8б \geq 0$)	4071	6714	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8а + 8б \geq 0$)	4072		4090		4108	127207

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 ($1a + 2a - 2б) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$	4114		4132		4150	
4.	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б) \geq 0$	4118		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 ($5a + 6a - 6б) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б) \geq 0$	4122		4140		4158	
8.	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8б) \geq 0$	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8a + 8б) \geq 0$	4126		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
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	а) исправке на дуговој страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2б) \geq 0$)	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$)	4168		4186		4204	
	Промене у претходној _____ години						
4.	а) промет на дуговој страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
5.	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$)	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б) \geq 0$)	4172		4190		4208	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговој страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6б) \geq 0$)	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б) \geq 0$)	4176		4194		4212	
	Промене у текућој _____ години						
8.	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9.	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8б) \geq 0$)	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8a + 8б) \geq 0$)	4180		4198		4216	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [\sum (ред 16 кол 3 до кол 15) - \sum (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [\sum (ред 1а кол 3 до кол 15) - \sum (ред 1б кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 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		4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		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		4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б$) ≥ 0	4222					
4.	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	132169	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	132169	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	132169	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б$) ≥ 0	4230					
8.	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	1501	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	133670	4252	
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8а + 8б$) ≥ 0	4234					

У Београду

дана 04.05.2018.године

М.П.

Законски заступник

Budimir Grubić
756073101-0808958710159

Digitally signed by Budimir Grubić
756073101-0808958710159
DN: c=RS, o=Београд, ou=161578_ЖП ВЕТЕРНА
БЕОГРАД, ou=10932311 Управа, cn=Budimir Grubić
756073101-0808958710159
Date: 2018.05.04 15:13:29 +0200

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	2	1	1	6	1	5	7	8	Шифра делатности	7	5	0	0	ПИБ	1	0	9	3	2	3	3	1	1
Назив	Јавно комунално предузеће „Ветерина Београд“																						
Седиште	Булевар деспота Стефана 119																						

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01. до 31.12. 2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	416330	457124
1. Продаја и примљени аванси	3002	410460	412611
2. Примљене камате из пословних активности	3003	112	108
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	5758	44405
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	411181	392897
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	115040	97253
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	138028	133954
3. Плаћене камате	3008	11	220
4. Порез на добитак	3009	4866	510
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	153236	160960
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	5149	64227
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	2964	4070
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		36
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	2964	4034
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	14541	6565
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	14541	6565
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	11577	2495
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	21000	51000
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	21000	51000
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	21000	51000
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	21000	51000
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	440294	512194
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	446722	450462
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		61732
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	6428	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	61732	
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	55304	61732

У Београду

М.П.

дана 04.05.2018.године

Законски заступник

Budimir Grubić

756073101-0808958710159

Digitally signed by Budimir Grubić
756073101-0808958710159
DN: c=RS, o=Београд, ou=21161578 ЖРП ВЕТЕРИНА
БЕОГРАД, ou=109232311 Управа, cn=Budimir Grubić
756073101-0808958710159
Date: 2018.05.04 15:14:26 +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)

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 2017. године имало 189 запослених, а 31. децембра 2016. године 188 запослених.

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 Надзорног одбора Одлуком број 72 од 18.05.2018.године

II- ОСНОВЕ И ОКВИР ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА

Финансијски извештаји су састављени према концепту набавне вредности.

II1. Основе за састављање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји Предузећа за обрачунски период који се завршава 31.12.2017. 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 другим важећим рачуноводственим прописима у Републици, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа.

Решењем о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) (“Сл. гласник РС”, бр. 117/2013), 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.

Промена правне форме захтевала је промену регистра уписа правног лица, тако да је извршено брисање из регистра Привредног суда и упис у Агенцију за привредне регистре. Наведено је узроковало промену пореског и матичног броја, тако да се финансијски извештај за 2016. годину у Агенцији за привредне регистре третира као за новоосновано правно лице.

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.

II2. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји за 2017. 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.

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18 Нематеријална имовина осим гудвила и Одељку 19 Пословне комбинације и гудвил.

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 мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема.

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.

Накнадни издаци укључују се у набавну 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 набавна вредност/цена коштања 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, плиноводи 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 АОП-0003

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		1,685	313		1,998
Повећање:	0	1,861	0	0	1,861
Набавке у току године		1,861	0		1,861
Ревалоризација у току године					0
Смањење:	0	0	0	0	0
Продато					0
Расходовано		75			75
Набавна бруто вредност на крају године	0	3,471	313	0	3,784
					0
Кумулирана исправка вредности на почетку године		252	211		463
Повећање:	0	653	62	0	715
Амортизација у току године		653	62		715
Обезвређење у току године					0
Смањење:	0	0	0	0	0
Кумулирана исправка у продаји					0
Кумулирана исправка у расходавању		75			75
Стање исправке вредности на крају године	0	830	273	0	1,103
					0
Нето садашња вредност:					0
31.12.2017. године	0	2,641	40	0	2,681
Нето садашња вредност:					
31.12.2016. године	0	1,433	102	0	1,535

У 2017. години уложена су значајна средства за набавку нематеријалне имовине, која се односе на набавку софтверских лиценци.

2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА АОП-0010

	020	021	022	023	025	026	028	027	028	000 дин.
	Пољопривредно И остало земљиште	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некрет. постројења и опрема	Некр, постр, опрема и биол. сред. у припреми	Дати аванси	Улагање на туђим основним средствима	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
Набавна вредност на почетку године			51,760	63,504				62,796		178,060
Повећање:	0	0	0	9,861	0	0	0	2,470	0	12,331
Набавка, активирање и пренос				9,861				2,470		12,331
Процена у току године										0
Вишкови утврђени пописом										0
Смањење:	0	0	0	42	0	0	0	0	0	42
Продаја у току године				42						42
Расход у току године										0
Пренос на средства намењена продаји										0
Мањкови утврђени пописом										0
Набавна вредност на крају године	0	0	51,760	73,323	0	0	0	65,266	0	190,349
Кумулирана исправка на почетку године			24,527	58,282				25,086		107,895
Повећање:	0	0	1,262	2,541	0	0	0	6,279	0	10,082
Амортизација			1,262	2,541				6,279		10,082
Обезвредјење										0
Остало										0
Смањење:	0	0	0	6	0	0	0	0	0	6

По основу продаје										0
По основу расходања			6							6
По основу преноса на средства намењена продаји										0
По основу мањкова утврђених пописом										0
Стање на крају године	0	0	25,789	60,817	0	0	0	31,365	0	117,971
Нето садашња вредност:										0
31.12.2017. године	0	0	25,971	12,506	0	0	0	33,901	0	72,378
Нето садашња вредност:										0
31.12.2016. године			27,233	5,222				37,710		70,165

У 2017. години није било улагања у грађевинске објекте на конту 022, док је на конту 027 дошло до повећања у износу од 2.470 хиљада динара. Повећање на рачуну 023 односи се на улагања у набавку нове опреме у износу од 9.861 хиљада динара

3. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА АОП-0034

	2017.	2016.
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 активираниог јемства датог извођачу радова на адаптацији азила у 2012. години.

4. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА АОП-0042

	2017.	2016.
Одложена пореска средства	452	593
Стање на дан 31. децембра	452	593

Одложена пореска средства односе се на разлику у обрачуну амортизације по рачуноводственим и пореским прописима.

5. ЗАЛИХЕ АОП-0044

	2017.	2016.
Материјал	5,525	908
Недовршена производња		
Готови производи		
Роба	223	2.496
Плаћени аванси за услуге	54	54
Минус: исправка вредности		
Стање на дан 31. децембра	5,802	3.458

Залихе у износу од 5.802 хиљада динара се највећим делом односе на залихе хране за животиње и ветеринарске лекове и препарате.

6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ АОП-0051

	2017.	2016.
Потраживања по основу продаје	3,885	3.467
Минус: исправка вредности	3,092	2.352
Стање на дан 31. децембра	793	1.115

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 1.797 хиљада динара. Спорна потраживања се у целости односе на потраживања од физичких лица.

Предузеће је извршило исправку вредности потраживања у износу од 3.092 хиљаде 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 31.12.2017.	Број купаца	Вредност у хиљадама динара
Усаглашено 100%	11	255

Делимично усаглашено	3	144
Није усаглашено	151	394
Купци са салдом на дан 31.12.2017.	165	793

Од укупно неусаглашених потраживања у износу од 394 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. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА АОП-0060

	2017.	2016.
Потраживања од запослених и физичких лица	353	659
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	43.316	42.678
Потраживања од правних лица за накнаду штете		8
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.209	877
Стање на дан 31. децембра 2017.	44.877	44.222

У структури Других потраживања, највеће учешће има потраживање по основу више уплаћеног пореза на добит у износу од 43.316 хиљада динара.

8. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА АОП-0068

	2017.	2016.
Текући (пословни) рачуни	55.214	61.576
Благајна	90	156
Стање на дан 31. децембра	55.304	61.732

У обрасцу Извештаја о токовима готовине обзиром на промену података за идентификацију приликом промене облика организовања нису могли бити унети подаци о готовини на почетку извештајног периода, па су наведена новчана средства приказана као остали приливи из редовног пословања.

9. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ АОП-0069

	2017.	2016.
ПДВ у примљеним фактурама који није коришћен као претходни порез закључно са децембарском пријавом	482	495
Стање на дан 31. децембра	482	495

10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА АОП-0070

	2017.	2016.
Унапред плаћени трошкови	635	671
Потраживања за нефактурисани приход		

Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења	60	58
Стање на дан 31. децембра 2016.	695	729

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

11. ОСНОВНИ КАПИТАЛ АОП-0402

	2017.	2016.
Државни капитал (Град Београд)	13.177	13.177
Стање на дан 31. децембра	13.177	13.177

У обрасцу извештаја о променама на капиталу, због промене података за идентификацију предузећа, која је проузрокована променом облика организовања, подаци о капиталу нису могли бити приказани као почетно стање претходне године, већ као промене у претходној години, из разлога што посебан информациони систем Агенције за привредне регистре не препознаје ЈКП „Ветерину Београд“ као правног следбеника Ветеринарске установе „Ветерине Београд“, иако је то наведено и у забележби Решења о регистрацији Предузећа

12. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК АОП-0417

	2017.
<i>Почетно стање-01.01.2017</i>	125.706
<i>Корекција услед прве примене МСФИ за МСП</i>	
<i>Исправка грешке и промена рачуноводствене политике</i>	
<i>Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година-01.01.2017.</i>	125.706
<i>Исплата дивиденди</i>	
<i>Остала повећања</i>	
<i>Остала смањења</i>	710
<i>Нераспоређена добит текуће године</i>	2,211
Стање на дан 31. децембра 2017.године	127.207

Повећање нераспоређене добити у износу од 2,211 хиљада динара се односи на добит остварену у 2017. години, док се смањење у износу 710 хиљада динара односи на део добити претходне 2016. године уплаћене Оснивачу.

Подаци о нераспоређеној добити у обрасцу Извештај о променама на капиталу, такође нису могли да буду приказани као почетно стање претходне године, због техничке ограничености Посебног информационог система АПР, који Предузеће третира као новоосновано, већ су приказани као промене у претходној години.

13. ГУБИТАК АОП- 0421

	2017.
Губитак ранијих година	6.714
Стање на дан 31.децембра	6.714

Подаци о губитку из ранијих година у обрасцу Биланса стања су могли бити приказани на за то предвиђеним АОП-има, иако исти није могао бити исказан у обрасцу Извештаја о променама на капиталу као почетно стање већ као промена у претходној години, због третмана Предузећа као новооснованог у 2016.години.

14. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА АОП-0425

	Трошкови у гарантном року	Судски спорови	Задржане кауције и депозити	Реструктурирање	Отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде	Остала резервисања	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2016.		1.200			3.140		4.340
Додатна резервисања		12.441			1.356		13.797
Ефекат дисконтовања							
Искоришћено у току године		497			18		515
Укидање неискоришћених износа		45.441					45.441
Стање на дан 31. децембра 2016.		13.144			4.478		17.622
Додатна резервисања		5.512			1.302		6.814
Ефекат дисконтовања							
Искоришћено у току године		4.539			115		4.654
Укидање неискоришћених износа							
Стање на дан 31. децембра 2017.		14.118			5.665		19.783

(а) Судски спорови

Резервисања за судске спорове у износу од 14.118 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.

(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:

	2017.	2016.
Дисконтна стопа	3.5	4
Будућа повећања зарада	3	3
Флукутација запослених/смртност/обољевање	5	5
Измене старосне границе за пензионисање		
Остало		

15. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ АОП-0450

Примљени аванси на дан 31. децембар 2017. године износе РСД 1,167 хиљада и односе се на авансне уплате по основу продаје(31. децембар 2016. године РСД 451 хиљада).

16. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА АОП-0451

	2017.	2016.
Обавезе према добављачима	18.310	18.016
Остале обавезе из пословања	135	179
Стање на дан 31. децембра	18.445	18.195

Обавезе према добављачима у износу од 6.844 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.

Остале обавезе из пословања се највећим делом односе на: обавезе према Министарству пољопривреде и заштите животне средине, по основу у њихово име наплаћених такси и услуга из програма мера заштите домаћих животиња.

Преглед усаглашености обавеза према добављачима:

Усаглашеност са добављачима на дан 31.12.2017.	Број добављача	Вредност у хиљадама динара
Усаглашено 100%	25	3.200
Делимично усаглашено	2	160
Није усаглашено	18	14.950
Добављачи са салдом на дан 31.12.2017.	45	18.310

Неусаглашене обавезе у износу од 14.950 хиљада динара односе се на обавезе према добављачима који нису одговорили на послати захтев за усаглашавањем.

17. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ АОП-0459

	2017.	2016.
Зараде и накнаде зарада, бруто	18.009	18.766
Накнаде зарада које се рефундирају, бруто	414	389
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		100
Остале обавезе	6	5
Стање на дан 31. децембра	18.494	19.325

18. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ АОП-0460

	2017.	2016.
Обавезе за порез на додату вредност по општој стопи	3.294	4.628
Стање на дан 31. децембра	3.294	4.628

19. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ АОП-0461

	2017.	2016.
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порез из резултата		3.074
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке		
Обавезе за доприносе који терете трошкове		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	52	22
Стање на дан 31. децембра	52	3.096

20. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА АОП-0462

	2017.	2016.
Унапред обрачунати трошкови	29	28
Стање на дан 31. децембра	29	28

21. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ АОП-1001

	2017.	2016.
Приходи од продаје робе	1.575	1.834
Приходи од продаје производа и услуга	337.901	340.381
Приход од премија, субвенција, дотација, донација	2.964	6.529
За годину	342.440	348.744

22. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ АОП-1019

	2017.	2016.
Набавна вредност продате робе	897	1.100
За годину	897	1.100

23. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА АОП-1023 И 1024

	2017.	2016.
Трошкови материјала за израду	42.081	42.329
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.443	5.462
Трошкови резервних делова	1.195	1.292
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	3.940	3.551
Свега трошкови материјала осим горива и енергије	51.659	52.634
Трошкови горива и енергије	8.998	9.422
За годину	60.657	62.056

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

24. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ АОП-1025

	2017.	2016.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	186.644	187.820
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	30.309	30.606
Трошкови накнада по уговору о делу	0	0
Трошкови накнада по ауторским уговорима	0	0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	608	589
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	14	53

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.234	1.234
Остали лични расходи и накнаде	11.286	6.622
За годину	230.095	226.924
Број запослених	189	188

25. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА АОП-1026

	2017.	2016.
Трошкови услуга на изради учинака	1.897	1.888
Транспортне услуге	1.673	1.758
Услуге одржавања	1.605	1.566
Закупнине	215	235
Трошкови сајмова	0	0
Реклама и пропаганда	317	149
Трошкови истраживања	250	0
Трошкови развоја који се не капитализују	125	0
Трошкови осталих услуга	2.017	2.396
За годину	8.099	7.992

26. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ АОП-1027

	2017.	2016.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	715	315
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	10.082	12.656
За годину	10.797	12.971

27. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА АОП-1028

	2017.	2016.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.302	1.357
Остала резервисања - судски спорови	5.512	12.441
За годину	6.814	13.798

28. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ АОП-1029

	2017.	2016.
Трошкови непроизводних услуга	15.584	7.070
Трошкови репрезентације	146	60
Трошкови премије осигурања	687	778
Трошкови платног промета	623	621
Трошкови чланарина	124	733
Трошкови пореза	1.706	1.680
Трошкови доприноса	0	0
Остали нематеријални трошкови	602	654
За годину	19.472	11.595

Нематеријални трошкови у 2017. години износили су 19.472 хиљаду динара, од чега трошкови непроизводних услуга у износу од 15.584 хиљада динара. Трошкови непроизводних услуга сачињавају највећим делом трошкови физичко-техничког обезбеђења, као и трошкови продукције ТВ програма у циљу едукације грађана.

29. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК АОП 1030/1031

	2017.	2016.
Пословни добитак	5.608	12.308

30. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ АОП-1032

	2017.	2016.
Остали финансијски приходи	1	
Приходи од камата	125	108
За годину	126	108

30.а ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ АОП-1040

	2017.	2016.
Расходи камата	11	220
Негативне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле		
За годину	11	220

30.6 ДОБИТАК/ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА АОП-1048 И 1049

	2017.	2016.
Добитак из финансирања	115	
Губитак из финансирања		112

31.а ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА АОП-1050

	2017.	2016.
<i>Приходи од усклађивања вредности остале имовине</i>	370	
<i>Свега приходи по основу обезвређења имовине</i>	370	
За годину	370	

У 2016.години, извршена је исправка вредности потраживања старијих од 120 дана у износу од 2.352 хиљаде динара, која су делимично наплаћена у 2017.години у износу од 370 хиљада динара.

31.6 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА АОП-1051

	2017.	2016.
<i>Расходи по основу обезвређења имовине</i>		
Обезвређење:		
- залиха материјала и робе		
- остале имовине	1.162	2.352
<i>Свега расходи по основу обезвређења имовине</i>	1.162	2.352
За годину	1.162	2.352

У 2017.години, извршена је исправка вредности потраживања старијих од 120 дана у износу од 1.162 хиљаде динара.

32. ОСТАЛИ ПРИХОДИ АОП-1052

	2017.	2016.
<i>Остали приходи</i>		
Добици од продаје:		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		12
Вишкови	6	17
Приходи од укидања краткорочних и дугорочних резервисања		
Приходи од отписа обавеза	50	30
Остали непоменути приходи	1.063	280
<i>Свега остали приходи</i>	1.119	339
За годину	1.119	339

33. ОСТАЛИ РАСХОДИ АОП-1053

	2017.	2016.
<i>Остали расходи</i>		
Губици од продаје:		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	0	0
Мањкови	7	8
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Расходи по основу директних отписа потраживања	73	18
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	29	13
Остали непоменути расходи	2.346	4.018
<i>Свега остали расходи</i>	2.455	4.056
За годину	2.455	4.056

Највећи удео у осталим расходима имају трошкови судских спорова у износу од 1.167 хиљада динара, од којих је највећи трошак за накнаду штете за нанете озледе од напуштених паса.

34. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ, ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА РАНИЈИХ ПЕРИОДА АОП-1057

	2017.	2016.
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	89	38
За годину	89	38

35. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК АОП 1060 ДО 1062

Главне компоненте пореског расхода за 2017.годину су следеће:

	2017.	2016.
Порески расход периода	1.154	3.584
Одложени порески расходи периода	141	1.669
Одложени порески приходи периода		

36. НЕТО ДОБИТАК АОП 1064

	2017.	2016.
Нето добитак	2.211	836

Нето добитак оставарен у извештајном периоду износио је 2.211 хиљада динара, који ће у складу са Одлуком о расподели добити прокњижен са 01.01.2018.године на део који припада Оснивачу и Предузећу.

37. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

У 2017.години, извршена је исправка вредности потраживања старијих од 120 дана у износу од 1.162 хиљаде динара. До дана ревизорског извештаја наплаћено је 112 хиљада ових потраживања.

Директор

Budimir Grubić
756073101-0808958710159

Др Будимир Грубић, др вет.мед.
Одбрана од стране Министарства
Земљорадства, Шумарства и
Водостројарства Републике Србије

Будимир Грубић, др вет.мед