



Nadzornm odboru
Javnog komunalnog preduzeća
„Veterina Beograd,,
Beograd

Beograd, 11.06.2019.godine

Izveštaj nezavisnog revizora

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća „Veterina Beograd,, Beograd koji obuhvataju Bilans stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2018. 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 2018.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.

Svetlana
Grubač
100038625-2
2129537250
15

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: 2019.06.11 17:59:07
+02'00'



Прилог 1

Попуњава правно лице - предузетник					
Матични број	21161578	Шифра делатности	7500	ПИБ	109323311
Назив	Јавно комунално предузеће Ветерина Београд				
Седиште	Булевар деспота Стефана 119				

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. **20** 18. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		166.570	86.529	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	1	5.487	2.681	
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	3.017	2.681	
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	2.470		
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	149.613	72.378	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	2	81.865	25.972	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	2	42.381	12.506	
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	25.367	33.900	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
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 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
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				
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	11.470	11.470	
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	11.470	11.470	
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		3.419	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		132.422	107.953	
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	5	4.297	5.802	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	5	3.990	5.525	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048	5	182	223	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	5	125	54	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	6	642	793	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12 2017.	Почетно стање 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
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	642	793	
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	46		
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	8	38.363	44.877	
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				
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	88.178	55.304	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	10	122	482	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	11	774	695	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		298.992	197.901	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		55.799		
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		216.451	136.637	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	12	13.177	13.177	
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406	12	13.177	13.177	
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				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
1	2	3	4	5	6	7
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	13	69.994		
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	142.518	130.174	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	14	126.798	127.963	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	14	15.720	2.211	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	15	9.238	6.714	
350	1. Губитак ранијих година	0422	15	9.238	6.714	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	16	35.653	19.783	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	16	35.653	19.783	
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	15.274	5.665	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	16	20.379	14.118	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432				
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	5.858		
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		41.030	41.481	
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443				
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 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
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	148	1.167	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	19	17.395	18.445	
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	17.395	18.310	
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	19		135	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	20	18.731	18.494	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	21	4.710	3.294	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	22	12	52	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	23	34	29	
	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		298.992	197.901	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

У _____ Београду _____

дана _____ 06.06 _____ 20 _____ 19 _____ године

М.П.

Законски заступник

Budimir Grubić
756073101-080895871015
9

Digitally signed by Budimir Grubić
756073101-0808958710159
Date: 2019.06.11 17:20:22 +02'00'

Прилог 2

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 21161578	Шифра делатности 7500	ПИБ 109323311
Назив Јавно комунао предузеће Ветерина Београд		
Седиште Булевар деспота Стефана 119		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01. до 31.12. 20 18. 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	402.801	342.440
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	24	1.515	1.575
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	1.515	1.575
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	387.909	337.901
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	387.909	337.901
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	24	13.377	2.964
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		382.958	336.832
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	25	889	897
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	62.996	51.659

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	26	10.448	8.998
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	27	236.341	230.096
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	28	10.913	8.099
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	29	16.394	10.797
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	30	16.901	6.814
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	31	28.076	19.472
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030	32	19.843	5.608
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		0	0
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	33	64	126
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	33	1	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	1
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	33	63	125
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	33a	84	11
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			
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			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	33a	84	11
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048	33b		115
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049	33b	20	
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	34a	458	370
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	34b	861	1.162
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	35	1.649	1.119
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	36	2.589	2.455
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		18.480	3.595
	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		89

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		18.889	3.506
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	38	6.243	1.154
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	38		141
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	38	3.074	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	39	15.720	2.211
	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 Beogradu

дана 06.06. 2019 године

М.П.

Законски заступник
 Budimir Grubić
 756073101-08089587
 10159

Digitally signed by Budimir Grubić
 756073101-0808958710159
 Date: 2019.06.10 15:12:42 +02'00'

Прилог 3

Попуњава правно лице - предузетник					
Матични број	21161578	Шифра делатности	7500	ПИБ	109323311
Назив	Јавно комунално предузеће Ветерина Београд				
Седиште	Булевар деспота Стефана 119				

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01. до 31.12. 20 18. 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	39	15.720	2.211
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	13	69.994	0
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019	13	69.994	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			0
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022	13	69.994	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			0
	B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		85.714	2.211
	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		85.714	2.211
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У _____ Београду _____

дана 06.06. 2019 године

М.П.

Законски заступник

Budimir Grubić
756073101-08089587101
59

Digitally signed by Budimir Grubić
756073101-0808958710159
Date: 2019.06.10 15:13:50 +02'00'

Прилог 5

Попуњава правно лице - предузетник					
Матични број	21161578	Шифра делатности	7500	ПИБ	109323311
Назив	Јавно комунално предузеће Ветерина Београд				
Седиште	Булевар деспота Стефана 119				

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 20 18. године

- у хиљадама динара -

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала											
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспо- ређени добитак
1	2		3		4		5		6		7		8
1	Почетно стање на дан 01.01. 2017												
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		4055	6.714	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4002	13.177	4020		4038		4056		4074		4092	125.706
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		4057		4075		4093	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2017												
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041		4059	6.714	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	13.177	4024		4042		4060		4078		4096	125.706
4	Промене у претходној 2017 години												
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		4061		4079		4097	836
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044		4062		4080		4098	2.336
5	Стање на крају претходне године 31.12. 2017												
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045		4063	6.714	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	13.177	4028		4046		4064		4082		4100	127.206
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		4065	2.524	4083		4101	1.496
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		4066		4084		4102	2.967
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2018												
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049		4067	9.238	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	13.177	4032		4050		4068		4086		4104	128.677
8	Промене у текућој 2018 години												
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051		4069		4087		4105	1.879
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052		4070		4088		4106	15.720
9	Стање на крају текуће године 31.12. 2018												
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053		4071	9.238	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	13.177	4036		4054		4072		4090		4108	142.518

у Београду

дана 06.06. 20 19 године

Ред. број	ОПИС	Компоненте осталог резултата													
		АОП	330	АОП	331	АОП	332	АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336	АОП	337
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала		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		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају
1	2	9	10	11	12	13	14	15							
	Почетно стање на дан 01.01. 2017.														
1	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145		4163		4181		4199		4217	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146		4164		4182		4200		4218	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147		4165		4183		4201		4219	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148		4166		4184		4202		4220	
	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2017.														
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149		4167		4185		4203		4221	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150		4168		4186		4204		4222	
	Промене у претходној 2017. години														
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151		4169		4187		4205		4223	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152		4170		4188		4206		4224	
	Стање на крају претходне године 31.12. 2017.														
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153		4171		4189		4207		4225	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154		4172		4190		4208		4226	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119	12.352	4137		4155		4173		4191		4209		4227	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120	82.346	4138		4156		4174		4192		4210		4228	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2018.														
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157		4175		4193		4211		4229	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	69.994	4140		4158		4176		4194		4212		4230	
	Промене у текућој 2018. години														
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159		4177		4195		4213		4231	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160		4178		4196		4211		4232	
	Стање на крају текуће године 31.12. 2018.														
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161		4179		4197		4215		4233	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	69.994	4144		4162		4180		4198		4216		4234	

- у хиљадама динара -

Ред. број	ОПИС	АОП	Укупан капитал [\sum (ред 1б 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 1бс кол 3 до кол 15)] ≥ 0
1	2		16		17
	Почетно стање на дан 01.01. 2017				
1	а) дуговни салдо рачуна	4235	132.169	4244	
	б) потражни салдо рачуна				
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2017				
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б$) ≥ 0	4237		4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б$) ≥ 0				
	Промене у претходној 2017 години				
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4238	1.501	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна				
	Стање на крају претходне године 31.12. 2017				
5	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б$) ≥ 0	4239	133.670	4248	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4а + 4б$) ≥ 0				
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4240	68.941	4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2018				
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 6б$) ≥ 0	4241	202.610	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б$) ≥ 0				
	Промене у текућој 2018 години				
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4242	13.841	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна				
	Стање на крају текуће године 31.12. 2018				
9	а) дуговни салдо рачуна ($7а + 8а - 8б$) ≥ 0	4243	216.451	4252	
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8а + 8б$) ≥ 0				

М.П.

Законски заступник

Budimir Grubić

756073101-080895871

0159

Digitally signed by Budimir Grubić
756073101-0808958710159
Date: 2019.06.10 15:15:04 +02'00'

Прилог 4

Попуњава правно лице - предузетник				
Матични број	21161578	Шифра делатности	7500	ПИБ 109323311
Назив	Јавно комунално предузеће Ветерина Београд			
Седиште	Булевар деспота Стефана 119			

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. **20** 18. 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	474.144	416.330
1. Продаја и примљени аванси	3002	467.336	410.460
2. Примљене камате из пословних активности	3003	51	112
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	6.757	5.758
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	436.354	411.181
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	130.670	115.040
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	149.820	138.028
3. Плаћене камате	3008	46	11
4. Порез на добитак	3009		4.866
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	155.818	153.236
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	37.790	5.149
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	13.377	2.964
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	13.377	2.964
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	18.293	14.541
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	18.293	14.541
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	4.916	11.577
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	10.000	21.000
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	10.000	21.000
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	10.000	21.000
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	10.000	21.000
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	0	0
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	497.521	440.294
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	464.647	446.722
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	32.874	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		6.428
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	55.304	61.732
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	88.178	55.304

У Београду

дана 06.06. 20 19 године

М.П.

Законски заступник

Budimir Grubić
756073101-0808958710159

Digitally signed by Budimir Grubić
756073101-0808958710159
Date: 2019.06.10 15:16:13 +0200

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 2018. године имало 194 запослених, а 31. децембра 2017. године 189 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 директора дана 22.05.2019.године

II- ОСНОВЕ И ОКВИР ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА

II1. Основе за састављање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји Предузећа за обрачунски период који се завршава 31.12.2018. 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 2018. 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 реф 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 улити 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		3,471	313		3,784
Повећање:	0	523	609	2,470	3,602
Набавке у току године		523	609	2,470	3,602
Ревалоризација у току године		0			0
Смањење:	0	0	0	0	0
Продато					0
Расходовано		0			0
Набавна бруто вредност на крају године	0	3,994	922	2,470	7,386
					0
Кумулирана исправка вредности на почетку године		830	274		1,104
Повећање:	0	731	64	0	795
Амортизација у току године		731	64		795
Обезвређење у току године					0
Смањење:	0	0	0	0	0
Кумулирана исправка у продаји					0
Кумулирана исправка у расходовању					0
Стање исправке вредности на крају године	0	1,561	338	0	1,899
					0
Нето садашња вредност:					0

пописом										
Набавна вредност на крају године	0	0	139,329	81,964	0	0	0	63,021	0	284,314
Кумулиран а исправка на почетку године			25,788	60,816				31,366		117,970
Повећање:	0	0	31,676	7,307	0	0	0	6,287	0	45,270
Амортизација			2,005	7,307				6,287		15,599
Обезвређење										0
Остало			29,671							29,671
Смањење:	0	0	0	28,540	0	0	0	0	0	28,540
По основу продаје										0
По основу расходања										0
По основу преноса на средства намењена продаји				28,540						28,540
По основу мањкова утврђених пописом										0
Стање на крају године	0	0	57,464	39,583	0	0	0	37,653	0	134,700
Нето садашња вредност:										0
31.12.2017. године	0	0	81,865	42,381	0	0	0	25,368	0	149,614
Нето садашња вредност:										0
31.12.2016. године			25,971	12,506				33,901		72,378

У 2018. години вршена је процена имовине од стране овлашћеног проценитеља, којом су била обухваћена и стална средства са стањем на дан 01.01.2018.године. Овом проценом је између осталог дошло и до рекласификовања одређених средстава на друга конта. Осим тога је било одређених улагања у грађевинске објекте на конту 022, док је на конту 027 дошло до смањења у износу од 2.470 хиљада динара, обзиром да је проценом рекласификовано на нематеријална улагања у припрени. Повећање на рачуну 023 односи се на улагања у набавку нове опреме у

износу од 17.100 хиљада динара. Док је ревалоризацијом вредност опреме смањена за 182 хиљаде динара.

3. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА АОП-0034

	2018.	2017.
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

	2018.	2017.
Одложена пореска средства	0	452
Стање на дан 31. децембра	0	452

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, 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 АОП-0044

	2018.	2017.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	8,935	5,525
Недовршена производња		
Готови производи		
Роба	182	223
Плаћени аванси за услуге	125	54
Минус: исправка вредности	4,945	
Стање на дан 31. децембра	4.297	5,802

Залихе у износу од 4.297 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 АОП-0051

	2018.	2017.
Потраживања по основу продаје	4,127	3,885
Минус: исправка вредности	3.485	3,092
Стање на дан 31. децембра	642	793

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 1.841 хиљада динара. Спорна потраживања се највећим делом односе на потраживања од физичких лица.

Предузеће је извршило исправку вредности потраживања у износу од 3.485 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 31.12.2018.	Број купаца	Вредност у хиљадама динара
Усаглашено 100%	45	87
Делимично усаглашено		
Није усаглашено	406	555
Купци са салдом на дан 31.12.2018.	451	642

Од укупно неусаглашених потраживања у износу од 555 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 АОП-0059

	2018.	2017.
Потраживања из заједничких и специфичних послова	46	
Стање на дан 31. децембра 2018.	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 АОП-0060

	2018.	2017.
Потраживања од запослених и физичких лица	278	353
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	37,048	43.316
Потраживања од правних лица за накнаду штете		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1,037	1.209
Стање на дан 31. децембра 2018.	38.363	44.877

У структури Других потраживања, највеће учешће има потраживање по основу више уплаћеног пореза на добит у износу од 37.035 хиљада динара.

9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА АОП-0068

	2018.	2017.
Текући (пословни) рачуни	88.070	55.214
Благајна	108	90
Стање на дан 31. децембра	88.178	55.304

10. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ АОП-0069

	2018.	2017.
ПДВ у примљеним фактурама који није коришћен као претходни порез закључно са децембарском пријавом	122	482
Стање на дан 31. децембра	122	482

11. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА АОП-0070

	2018.	2017.
Унапред плаћени трошкови	740	635
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења	34	60
Стање на дан 31. децембра	774	695

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

12. ОСНОВНИ КАПИТАЛ АОП-0402

	2018.	2017.
Државни капитал (Град Београд)	13.177	13.177
Стање на дан 31. децембра	13.177	13.177

13. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ АОП-0414

	2018.
Ревалоризационе резерве 31.12.2017	0
Корекција усред процене капитала на дан 01.01.2018.	69.994
Стање на дан 31.децембра	69.994

Стање ревалоризационих резерви у 2018.години су резултат процене имовине и капитала која је вршена у 2018.години

14. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК АОП-0417

	2018.
<i>Почетно стање-01.01.2018</i>	125.706
<i>Корекција услед прве примене МСФИ за МСП</i>	
<i>Исправка грешке и промена рачуноводствене политике</i>	1.500
<i>Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година-01.01.2018.</i>	127.206
<i>Исплата дивиденди</i>	0
<i>Остала повећања</i>	2.967
<i>Остала смањења</i>	3.375
<i>Нераспоређена добит текуће године</i>	15,720
Стање на дан 31. децембра 2018.године	142.518

Повећање нераспоређене добити у износу од 15,720 хиљада динара се односи на добит остварену у 2018. години, док се повећање у износу од 4.467 хиљада динара, односно смањење у износу од 3.375 хиљада динара односи промене настале у процесу процене капитала од стране овлашћеног проценитеља.

15. ГУБИТАК АОП- 0421

	2018.
Губитак ранијих година	6.714
Корекција усред процене капитала	2.524
Стање на дан 31.децембра	9.238

Повећање губитка ранијих година у износу од 2,524 хиљада динара се резултат је промене настале у процесу процене капитала од стране овлашћеног проценитеља.

16. 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 2017.		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
Додатна резервисања		7.291			9.609		
Ефекат дисконтовања							
Искоришћено у току године		1.030					
Укидање неискоришћених износа							
Стање на дан 31. децембра 2017.		20.379			15.274		35.354

(а) Судски спорови

Резервисања за судске спорове у износу од 20.379 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 отпремнине за одлазак у пензију су обрачунате на основу промењених услова, узрокованих променом Колективног уговора код послодавца, који је довео до повећања ових резервисања у односу на претходну годину.

(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
Флукуација запослених/смртност/обољевање	5	5
Измене старосне границе за пензионисање		
Остало		

17. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ АОП-0441

	2018.	2017.
Одложене пореске обавезе	5.858	0
Стање на дан 31. децембра	5.858	0

Одложене пореске обавезе у износу од 5.858 хиљада динара, резултат су одложених пореских обавеза утврђених проценом имовине и капитала, обрачуном одложених пореских одложених средстава, која су утицала на умањење претходно обрачунатих одложених пореских обавеза од стране проценитеља.

18. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ АОП-0450

Примљени аванси на дан 31. децембар 2018. године износе РСД 148 хиљада и односе се на авансне уплате по основу продаје(31. децембар 2016. године РСД 1.6167 хиљада).

19. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА АОП-0451

	2018.	2017.
Обавезе према добављачима	17.395	18.310
Остале обавезе из пословања		135
Стање на дан 31. децембра	17.395	18.445

Обавезе према добављачима у износу од 5.929 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 31.12.2018.	Број добављача	Вредност у хиљадама динара
Усаглашено 100%	89	3.182
Делимично усаглашено	4	449
Није усаглашено	123	13.764
Добављачи са салдом на дан 31.12.2017.	216	17.395

Неусаглашене обавезе у износу од 13.764 хиљада динара односе се на обавезе према добављачима који нису одговорили на послати захтев за усаглашавањем.

20. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ АОП-0459

	2018.	2017.
Зараде и накнаде зарада, бруто	18.148	18.009
Накнаде зарада које се рефундирају, бруто	360	414
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	142	
Остале обавезе	16	6
Стање на дан 31. децембра	18.731	18.494

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

	2018.	2017.
Обавезе за порез на додату вредност по општој стопи	4.710	3.294
Стање на дан 31. децембра	4.710	3.249

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

	2018.	2017.
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	12	52
Стање на дан 31. децембра	12	52

23. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА АОП-0462

	2018.	2017.
Унапред обрачунати трошкови	34	29
Стање на дан 31. децембра	34	29

24. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ АОП-1001

	2018.	2017.
Приходи од продаје робе	1.515	1.575
Приходи од продаје производа и услуга	387.909	337.901
Приход од премија, субвенција, дотација, донација	13.377	2.964
За годину	402.801	342.440

25. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ АОП-1019

	2018.	2017.
Набавна вредност продате робе	889	897
За годину	889	897

26. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА АОП-1023 И 1024

	2018.	2017.
Трошкови материјала за израду	49.336	42.081
Трошкови осталог материјала (режијског)	6.095	4.443

Трошкови резервних делова	2.057	1.195
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	5.508	3.940
Свега трошкови материјала осим горива и енергије	62.996	51.659
Трошкови горива и енергије	10.448	8.998
За годину	73.444	60.657

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

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

	2018.	2017.
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	185.933	186.644
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	33.096	30.309
Трошкови накнада по уговору о делу	0	0
Трошкови накнада по ауторским уговорима	0	0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	469	608
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	28	14
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.234	1.234
Остали лични расходи и накнаде	15.581	11.286
За годину	236.341	230.095
Број запослених	191	189

28. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА АОП-1026

	2018.	2017.
Трошкови услуга на изради учинака	3,083	1.897
Транспортне услуге	1.797	1.673
Услуге одржавања	3.068	1.605
Закупнине	85	215

Трошкови сајмова	0	0
Реклама и пропаганда	350	317
Трошкови истраживања	250	250
Трошкови развоја који се не капитализују	125	125
Трошкови осталих услуга	2.155	2.017
За годину	10.913	8.099

29. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ АОП-1027

	2018.	2017.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	795	715
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	15.559	10.082
За годину	16.394	10.797

30. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА АОП-1028

	2018.	2017.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	9.609	1.302
Остала резервисања - судски спорови	7.292	5.512
За годину	16.901	6.814

31. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ АОП-1029

	2018.	2017.
Трошкови непроизводних услуга	24.108	15.584
Трошкови репрезентације	197	146

Трошкови премије осигурања	666	687
Трошкови платног промета	562	623
Трошкови чланарина	171	124
Трошкови пореза	1.668	1.706
Трошкови доприноса	0	0
Остали нематеријални трошкови	703	602
За годину	28.076	19.472

Нематеријални трошкови у 2018. години износили су 28.076 хиљаду динара, од чега трошкови непроизводних услуга у износу од 24.108 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 АОП 1030/1031

	2018.	2017.
Пословни добитак	19.843	5.608

33. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ АОП-1032

	2018.	2017.
Остали финансијски приходи	1	1
Приходи од камата	63	125
За годину	64	126

33.а ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ АОП-1040

	2018.	2017.
Расходи камата	84	11
За годину	84	11

33.6 ДОБИТАК/ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА АОП-1048 И 1049

	2018.	2017.
Добитак из финансирања		115
Губитак из финансирања	20	

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

	2018.	2017.
<i>Приходи од усклађивања вредности остале имовине</i>	458	370
<i>Свега приходи по основу обезвређења имовине</i>	458	370
За годину	458	370

У 2017.години, извршена је исправка вредности потраживања старијих од 120 дана у износу од 3.091 хиљаде динара, која су делимично наплаћена у 2018.години у износу од 467 хиљада динара.

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

	2018.	2017.
<i>Расходи по основу обезвређења имовине</i>		
Обезвређење:		
- залиха материјала и робе		
- остале имовине	861	1.162
<i>Свега расходи по основу обезвређења имовине</i>	861	1.162
За годину	861	1.162

У 2018.години, извршена је исправка вредности потраживања старијих од 120 дана у износу од 861 хиљада динара.

35. ОСТАЛИ ПРИХОДИ АОП-1052

	2018.	2017.
<i>Остали приходи</i>		
Добици од продаје:		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Вишкови	3	6
Приходи од укидања краткорочних и дугорочних резервисања	1	
Приходи од отписа обавеза	123	50
Остали непоменути приходи	1.522	1.063
<i>Свега остали приходи</i>	1.649	1.119
За годину	1.649	1.119

36. ОСТАЛИ РАСХОДИ АОП-1053

	2018.	2017.
<i>Остали расходи</i>		
Губици од продаје:		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	0	0
Мањкови	3	7
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Расходи по основу директних отписа потраживања		73
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	17	29
Остали непоменути расходи	2.569	2.346
<i>Свега остали расходи</i>	2.589	2.455
За годину	2.589	2.455

Највећи удео у осталим расходима имају трошкови судских спорова у износу од 1.078 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 АОП-1057

	2018.	2017.
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне		89
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	409	
За годину	409	89

38. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК АОП 1060 ДО 1062

Главне компоненте пореског расхода за 2018.годину су следеће:

	2018.	2017.
Порески расход периода	6.243	1.154
Одложени порески расходи периода		141
Одложени порески приходи периода	3.074	

39. НЕТО ДОБИТАК АОП 1064

	2018.	2017.
Нето добитак	15.720	2.211

Нето добитак оставарен у извештајном периоду износио је 15.720 хиљада динара, који ће у складу са Одлуком о расподели добити прокњижен са 01.01.2019.године на део који припада Оснивачу и Предузећу.

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

У 2018.години, извршена је исправка вредности потраживања старијих од 120 дана у износу од 861 хиљаде динара. До дана ревизорског извештаја наплаћено је 69 хиљада ових потраживања.

Директор
Budimir Grubić
756073101-08089587
10159

Digitally signed by Budimir
Grubić
756073101-0808958710159
Date: 2019.06.11 17:36:53 +02'00'

Будимир Грубић, др вет.мед