

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

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

### **Mišljenje**

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja **Javnog komunalnog preduzeća “ Veterina Beograd,, Beograd** (u daljem tekstu: Javno komunalno preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine, bilans uspeha za godinu koja se završila na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i ostalih napomena uz finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju po svim materijalno značajnim aspektima finansijsko stanje **Javnog komunalnog preduzeća “ Veterina Beograd,, Beograd** na dan 31. decembra 2021. godine i rezultate njegovog poslovanja , u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji i osnovama za prezentaciju datim u Napomenama uz priložene finansijske izveštaje.

### **Osnova za mišljenje**

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

### **Skretanje pažnje**

Kao što je navedeno u napomeni 1 uz priložene finansijske izveštaje, Javno komunalno preduzeće je klasifikovano kao malo pravno lice. Zakonom o računovodstvu Republike Srbije (“Sl. Glasnik Republike Srbije” 73/2019; 44/2021), predviđeno je da potpun set finansijskih izveštaja za mala pravna lica za 2021.godinu obuhvata bilans stanja, bilans uspeha i napomene uz finansijske izveštaje. U skladu sa tim, Javno komunalno preduzeće za 2021. godinu nije u obavezi da pripremi izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu.

**Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom pitanju.**

## **Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak**

### **Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje**

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

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

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

### **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja**

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

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne popuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Javnog komunalnog preduzeća.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezano obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da

## Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo, prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

Beograd, 24.03.2022.godine

Jelena  
Nedeljković  
200004341

Digitally signed by Jelena  
Nedeljković 200004341  
DN: c=RS, 2.5.4.97=MB:RS-17457535,  
2.5.4.97=VATRS-102640269,  
o=Revizija Plus-Pro d.o.o. Beograd,  
serialNumber=PNORS-06049778650  
37, serialNumber=CA:RS-200004341,  
sn=Nedeljković, givenName=Jelena,  
cn=Jelena Nedeljković 200004341  
Date: 2022.03.24 14:26:10 +01'00'



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 21161578

Шифра делатности 7500

ПИБ 109323311

Назив Јавно комунално предузеће Ветерина Београд Београд-Палилула

Седиште Београд-Палилула, Булевар Деспота Стефана 119

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		82.311	85.874	
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	1	5.707	5.674	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	1	3.237	3.204	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	1	2.470	2.470	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	2	65.134	68.730	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	2	22.603	18.957	
023	2. Постројења и опрема	0011	2	28.124	31.479	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	2	14.407	18.294	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018	3	11.470	11.470	

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
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	3	11.470	11.470	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029	4	12.232	8.491	
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		159.808	144.047	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5	11.327	9.569	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	5	11.004	9.301	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	5	262	214	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	5	61	54	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	6	757	635	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	6	743	635	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

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
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043	6	14		
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	7,8,10	28.665	32.887	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	7,8,10	1.241	1.160	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	8	27.424	31.727	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	9	118.117	100.052	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	11	942	904	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		254.351	238.412	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		9.841	9.648	
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		131.992	133.630	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12	13.177	13.177	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

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
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	13	23.612	28.143	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	14	125.909	122.933	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	14	123.512	120.936	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	14	2.397	1.997	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	15	30.706	30.623	
350	1. Губитак ранијих година	0413	15	30.706	30.623	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		68.936	52.145	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	16	68.936	52.145	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	16	40.810	32.831	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	16	28.126	19.314	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

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
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429				
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		53.423	52.637	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	17	120	102	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	18	16.199	15.341	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	18	16.199	15.341	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		36.945	37.086	



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
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	19	32.495	31.718	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	20,21	4.450	5.368	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	22	159	108	
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		254.351	238.412	
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457		9.841	9.648	

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_ године

Законски заступник  
**Budimir Grubić**  
 415254

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 21161578

Шифра делатности 7500

ПИБ 109323311

Назив Јавно комунално предузеће Ветерина Београд Београд-Палилула

Седиште Београд-Палилула, Булевар Деспота Стефана 119

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	23	437.584	417.796
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	23	1.654	1.854
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	23	1.654	1.854
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	23	435.930	415.942
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	23	435.930	415.942
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011			
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		432.461	413.574
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	24	1.057	1.235
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	25	72.101	71.542
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	26	291.465	287.065
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	26	229.920	228.174
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	26	38.183	37.991
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	26	23.362	20.900
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	28	16.189	16.259
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	27	10.881	8.886
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	29	23.895	4.841
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	30	16.873	23.746

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025	31	5.123	4.222
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	32	126	120
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	32	126	120
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	33		6
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	33		6
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037	34	126	114
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	35	749	593
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	36	978	1.063
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	37	348	1.244
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	38	2.289	2.872
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		438.807	419.753
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		435.728	417.515
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		3.079	2.238
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048	39	120	49
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049	40	2.959	2.189



# 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 2021. године имало 196 запослених, а 31. децембра 2020. године 196 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 23.03.2022.године

## II- ОСНОВЕ И ОКВИР ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА

### II1. Основе за састављање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји Предузећа за обрачунски период који се завршава 31.12.2021. 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. 73/2019 и 44/2021 - др. закон) 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 и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020). 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

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“.

Финансијски извештаји за 2021. годину састављени су под претпоставком сталности пословања, односно под претпоставком наставка пословања током неограниченог временског периода у догледној будућности

### III- ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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

#### III 1. Нематеријална имовина

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

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

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

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

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

#### III 2. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
<b>ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА</b>		
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%
<b>ОПРЕМА</b>		
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%
<b>ВИШЕГОДИШЊИ ЗАСАДИ</b>	10	10%
<b>ОСНОВНО СТАДО</b>	5	20%
<b>ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА СРЕДСТВА</b>	10	10%

### III 3. Залихе

Залихе су средства:

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



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

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

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

#### **Залихе ситног инвентара**

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

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

#### **Залихе материјала и робе**

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

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

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

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

### **III 4. Финансијски инструменти**

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

#### **Финансијска средства**

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

престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је Предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

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

1. *готовину*

2. *потраживања од купаца*

3. *остала потраживања из пословања*

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

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

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

#### *a) Зајмови и потраживања*

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

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

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

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

#### *б) Готовина и готовински еквиваленти*

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

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

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности.

## Финансијске обавезе

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

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

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

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

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

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

### III 5. Резервисања

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

### **III 6. Примања запослених**

#### *(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање*

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

#### *(б) Отпремнине*

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

### **III 7. Текући порез**

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

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

### **III 8. Одложени порези**

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

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

### III 9. Државна давања

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

Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

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

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

### III 10. Приходи

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

#### *(а) Приход од продаје робе*

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

#### *(б) Приход од продаје услуга*

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

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

#### *(в) Финансијски приходи*

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

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

### **III 11. Расходи**

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

#### *(а) Пословни расходи*

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

#### *(б) Финансијски расходи*

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

## **IV- НАКНАДНО УСТАНОВЉЕНЕ ГРЕШКЕ**

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

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

## **V- КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА**

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

### **V 1. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке**

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

#### *Резервисања по основу отпремнина*

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, флукуација запослених и будућих

повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

*Резервисање по основу судских спорова*

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

**1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

000 дин.

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остала немат. улагања	Немат. улагања у припреми	Укупно
<b>Набавна бруто вредност на почетку године</b>	0	4,227	1,922	2,470	8,619
<b>Повећање:</b>	0	0	500	0	500
Набавке у току године		0	500		500
Ревалоризација у току године					0
<b>Смањење:</b>	0	0	0	0	0
Продато					0
Расходовано					0
<b>Набавна бруто вредност на крају године</b>	0	4,227	2,422	2,470	9,119
					0
<b>Кумулирана исправка вредности на почетку године</b>	0	2,390	555	0	2,945
<b>Повећање:</b>	0	281	186	0	467
Амортизација у току године		281	186	0	467
Обезвређење у току године					0
<b>Смањење:</b>	0	0	0	0	0
Кумулирана исправка у продаји					0
Кумулирана исправка у расходању					0

Стање исправке вредности на крају године	0	2,671	741	0	3,412
					0
Нето садашња вредност:					0
31.12.2021. године		1,556	1,681	2,470	5,707
					0
Нето садашња вредност:					0
31.12.2020. године		1,837	1,367	2,470	5,674

У 2021. години уложена су одређена средства за набавку нематеријалне имовине, која се односе на унапређење интернет странице предузећа.

## 2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	020	021	022	023	026	027	028	029	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	Улагање на туђим основним средствима	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
<b>Набавна вредност на почетку године</b>	0	0	47,814	88,340	0	0	69,046	0	205,199
<b>Повећање:</b>	0	0	4,804	6,840	0	0	3,217	0	14,861
Набавка, активирање и пренос			4,804	6,840			3,217		14,861
Процена у току године									0
Вишкови утврђени пописом									0
<b>Смањење:</b>	0	0	0	9,258	0	0	0	0	9,258
Продаја у току године				8,905					8,905
Расход у току године				353					353



Пренос на средства намењена продаји									0
Мањкови утврђени пописом									0
<b>Набавна вредност на крају године</b>	0	0	52,618	85,922	0	0	72,263	0	210,803
<b>Кумулиран а исправка на почетку године</b>	0	0	28,856	56,861	0	0	50,751	0	136,468
<b>Повећање:</b>	0	0	1,159	7,460	0	0	7,104	0	15,723
Амортизација			1,159	7,460			7,104		15,723
Обезвређење									0
Остало									0
<b>Смањење:</b>	0	0	0	6,522	0	0	0	0	6,522
По основу продаје				6,169					6,169
По основу расходања				353					353
По основу преноса на средства намењена продаји									0
По основу мањкова утврђених пописом									0
<b>Стање на крају године</b>	0	0	30,015	57,799	0	0	57,855	0	145,669
<b>Нето садашња вредност:</b>									0
31.12.2021. године	0	0	22,603	28,123	0	0	14,408	0	65,134
<b>Нето садашња вредност:</b>									0
31.12.2020. године	0	0	18,958	31,478	0	0	18,295	0	68,731

У 2021. години на конту 022-грађевински објекти извршена су и одређена улагања, услед чега је дошло до повећања за 4.140 хиљада динара, а првенствено се односи на набавку монтажних објеката.

Када су у питању постојења и опрема, током 2021.године набављена је опрема у вредности од 6,840 хиљада динара, док је улагање у туђа основна средства износило 3.217 хиљада динара.

### 3. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	2021.	2020.
Потраживања по основу јемства	11.470	11.470
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>11.470</b>	<b>11.470</b>

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

	2021.	2020.
Одложена пореска средства	12.232	8.491
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>12.232</b>	<b>8.491</b>

Одложена пореска средства односе се на разлику у обрачуну амортизације по рачуноводственим и пореским прописима, разлике у обрачуну резервисања за судске спорове и бенефиције запослених у укупном износу од 12.232 хиљада динара

### 5. ЗАЛИХЕ

	2021.	2020.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	11.004	9.301
Недовршена производња		
Готови производи		
Роба	262	214
Плаћени аванси за услуге	61	54
Минус: исправка вредности		
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>11.327</b>	<b>9.569</b>

Залихе у износу од 11.327 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

	2021.	2020.
Потраживања по основу продаје	5,303	5,200
Минус: исправка вредности	4.546	4.565
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>757</b>	<b>635</b>

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 3.493 хиљаде динара. Спорна потраживања се највећим делом односе на потраживања од физичких лица.

Предузеће је извршило исправку вредности потраживања у износу од 4.546 хиљада динара, а која се односи на потраживања која нису наплаћена најмање 120 дана од рока доспећа. Предузеће, редовно, једном годишње врши усаглашавање потраживања са купцима путем слања ИОС-а.

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

Усаглашеност купаца на дан 31.12.2021.	Број купаца	Вредност у хиљадама динара
Усаглашено 100%	18	165
Делимично усаглашено	1	75
Није усаглашено	477	517
<b>Купци са салдом на дан 31.12.2021.</b>	<b>496</b>	<b>757</b>

Од укупно неусаглашених потраживања у износу од 517 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

	2021.	2020.
Потраживања из заједничких и специфичних послова	165	48
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>165</b>	<b>48</b>

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

	2021.	2020.
Потраживања од запослених и физичких лица	369	422
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	27,424	31,727
Потраживања од правних лица за накнаду штете		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	529	506
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>28.322</b>	<b>32.655</b>

У структури Других потраживања, највеће учешће има потраживање по основу више уплаћеног пореза на добит у износу од 27.436 хиљада динара.

## 9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2021.	2020.
Текући (пословни) рачуни	118.016	99.960
Благајна	101	92
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>118.117</b>	<b>100.052</b>

## 10. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2021.	2020.
ПДВ у примљеним фактурама који није коришћен као претходни порез закључно са децембарском пријавом	177	184
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>177</b>	<b>184</b>

## 11. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2021.	2020.
Унапред плаћени трошкови	836	791
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења	106	113
Стање на дан 31. децембра	942	904

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

## 12. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	2021.	2020.
Државни капитал (Град Београд)	13.177	13.177
Стање на дан 31. децембра	13.177	13.177

## 13. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

	2021.
Ревалоризационе резерве 31.12.2020	28.143
Корекција усред искњижавања ревалоризованих ОС	4.531
Стање на дан 31.децембра	23.612

Стање ревалоризационих резерви у 2021.години су резултат процене имовине и капитала која је вршена у 2018.години, као и искњижавања ревалоризованих основних средстава.

## 14. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

	2021.
Почетно стање-01.01.2021	122.932
Корекција услед прве примене МСФИ за МСП	
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	
Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година-01.01.2021.	122.932
Исплата дивиденди	0
Остала повећања	2.577
Остала смањења	1.997
Нераспоређена добит текуће године	2.397
Стање на дан 31. децембра 2021.године	125.909

Повећање нераспоређене добити у износу од 2.397 хиљада динара се односи на добит остварену у 2021. години.

## 15. ГУБИТАК

	2021.
Губитак ранијих година	30.623
Корекција усред искњижавања ревалоризованих ОС	83
Стање на дан 31.децембра	30.706

## 16. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	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 2020.		21.958			30.191		52.149
Додатна резервисања		-449			4.841		4.392
Ефекат дисконтовања							
Искоришћено у току године		2.195			2.201		4.396
Укидање неискоришћених износа							
Стање на дан 31. децембра 2020.		19.314			32.831		52.145
Додатна резервисања		11.507			12.388		23.890
Ефекат дисконтовања							
Искоришћено у току године		2.685			4.409		7.099
Укидање неискоришћених износа							
Стање на дан 31. децембра 2021.		28.126			40.810		68.936

### (а) Судски спорови

Резервисања за судске спорове у износу од 28.126 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:

	2021.	2020.
Дисконтна стопа	1	1
Стопа раста зарада	2,5	2
Флукуација запослених/смртност/обољевање	7	10
Остало		

#### (в) Јубиларне награде

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

Основне актуарске претпоставке које су коришћене су:

	2021.	2020.
Дисконтна стопа	1	1
Стопа раста зарада	2,5	2
Флукуација запослених/смртност/обољевање	7	10
Остало		

## 17. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси на дан 31. децембар 2021. године износе РСД 120 хиљада и односе се на авансне уплате по основу продаје(31. децембар 2020. године РСД 105 хиљада).

## 18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2021.	2020.
Обавезе према добављачима	16.199	15.341
Остале обавезе из пословања		
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>16.199</b>	<b>15.341</b>

Обавезе према добављачима у износу од 4.733 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 31.12.2021.	Број добављача	Вредност у хиљадама динара
Усаглашено 100%	99	3.579
Делимично усаглашено	2	890
Није усаглашено	157	11.730
<b>Добављачи са салдом на дан 31.12.2021.</b>	<b>258</b>	<b>16.199</b>

Неусаглашене обавезе у износу од 11.730 хиљада динара односе се на обавезе према добављачима који нису одговорили на послати захтев за усаглашавањем.

### 19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2021.	2020.
Зараде и накнаде зарада, бруто	23.017	22.876
Накнаде зарада које се рефундирају, бруто	174	313
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде/учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	7.942	8.363
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	65	65
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	128	40
Остале обавезе	1.168	61
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>32.494</b>	<b>31.718</b>

### 20. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2021.	2020.
Обавезе за порез на додату вредност по општој стопи	4.433	5.355
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>4.433</b>	<b>5.355</b>

### 21. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2021.	2020.
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	17	18
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>17</b>	<b>18</b>



## 22. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2021.	2020.
Унапред обрачунати трошкови	159	108
Стање на дан 31. децембра	159	108

## 23. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2021.	2020.
Приходи од продаје робе	1.654	1.854
Приходи од продаје производа и услуга	435.930	415.942
Приход од премија, субвенција, дотација, донација	0	0
<b>За годину</b>	<b>437.584</b>	<b>417.796</b>

## 24. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2021.	2020.
Набавна вредност продате робе	1.057	1.235
<b>За годину</b>	<b>1.057</b>	<b>1.235</b>

## 25. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2021.	2020.
Трошкови материјала за израду	47.711	50.121
Трошкови осталог материјала (режијског)	6.712	5.446
Трошкови резервних делова	1.056	1.927
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	5.692	3.741
<b>Свега трошкови материјала осим горива и енергије</b>	<b>61.171</b>	<b>61.235</b>
<b>Трошкови горива и енергије</b>	<b>10.930</b>	<b>10.307</b>
<b>За годину</b>	<b>72.101</b>	<b>71.542</b>

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

## 26. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2021	2020
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	229.920	228.174
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	38.183	37.991
Трошкови накнада по уговору о делу	562	629
Трошкови накнада по ауторским уговорима	0	0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	596	540
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	0	0
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.226	1.226
Остали лични расходи и накнаде	20.977	18.505
<b>За годину</b>	<b>291.464</b>	<b>287.065</b>
<b>Број запослених</b>	<b>194</b>	<b>194</b>

## 27. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2021	2020
Трошкови услуга на изради учинака	3.231	2.960
Транспортне услуге	1.205	1.277
Услуге одржавања	2.216	1.682
Закупнине	700	200
Трошкови сајмова	0	0
Реклама и пропаганда	348	346
Трошкови истраживања	0	0
Трошкови развоја који се не капитализују	0	0
Трошкови осталих производних услуга	3.181	2.421
<b>За годину</b>	<b>10.881</b>	<b>8.886</b>

## 28. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2021.	2020.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	467	573
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	15.722	15.686
<b>За годину</b>	<b>16.198</b>	<b>16.259</b>

## 29. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	2021	2020
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	12.388	4.841
Остала резервисања - судски спорови	11.507	0
<b>За годину</b>	<b>23.895</b>	<b>4.841</b>

## 30. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2021.	2020.
Трошкови непроизводних услуга	12.501	19.647
Трошкови репрезентације	199	190
Трошкови премије осигурања	1.172	1.027
Трошкови платног промета	713	608
Трошкови чланарина	203	201
Трошкови пореза	1.586	1.546
Трошкови доприноса	0	0
Остали нематеријални трошкови	499	527
<b>За годину</b>	<b>16.873</b>	<b>23.746</b>

Нематеријални трошкови у 2020. години износили су 16.873 хиљаду динара, од чега трошкови непроизводних услуга у износу од 12.501 хиљада динара. Трошкови непроизводних услуга сачињавају највећим делом трошкови физичко-техничког обезбеђења.

## 31. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК

	2021.	2020.
Пословни добитак	5.123	4.222

## 32. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2021.	2020.
Остали финансијски приходи		
Приходи од камата	126	120
<b>За годину</b>	<b>126</b>	<b>120</b>

### 33. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2021.	2020.
Расходи камата	0	6
<b>За годину</b>	<b>0</b>	<b>6</b>

### 34. ДОБИТАК/ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА

	2021.	2020.
Добитак из финансирања	126	114
Губитак из финансирања		

### 35. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	2021.	2020.
<i>Приходи од усклађивања вредности остале имовине</i>	749	593
<i>Свега приходи по основу обезвређења имовине</i>	749	593
<b>За годину</b>	<b>749</b>	<b>593</b>

Приходи од усклађивања вредности остале имовине у 2021. години односе се највећим делом на наплаћена потраживања за која је извршена исправка вредности у претходном периоду обзиром да су била старија од 120 дана.

### 36. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	2021.	2020.
<i>Расходи по основу обезвређења имовине</i>		
Обезвређење:		
- залиха материјала и робе		
- остале имовине	978	1.063
<i>Свега расходи по основу обезвређења имовине</i>	978	1.063
<b>За годину</b>	<b>978</b>	<b>1.063</b>

У 2021. години, извршена је исправка вредности потраживања старијих од 120 дана у износу од 978 хиљада динара.

### 37. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2021.	2020.
<i>Остали приходи</i>		
Добици од продаје:		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		3
Вишкови	5	1
Приходи од укидања краткорочних и дугорочних резервисања	84	495
Приходи од отписа обавеза	42	111
Остали непоменути приходи	217	634
<i>Свега остали приходи</i>	217	634
<b>За годину</b>	<b>348</b>	<b>1.244</b>

### 38. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2021.	2020.
<i>Остали расходи</i>		
Губици од продаје:		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	21	0
Мањкови	1	4
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Расходи по основу директних отписа потраживања	84	54
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	6	10
Остали непоменути расходи	2.177	2.805
<i>Свега остали расходи</i>	2.177	2.805
<b>За годину</b>	<b>2.289</b>	<b>2.872</b>

Највећи удео у осталим расходима имају трошкови судских спорова у износу од 1.976 хиљада динара, од којих је највећи трошак за накнаду штете за нанете озледе од напуштених паса.

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

	2021.	2020.
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	120	49
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне		
<b>За годину</b>	<b>120</b>	<b>49</b>

#### 40. ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

	2021.	2020.
Добитак пре опорезивања	2.959	2.189

#### 41. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Главне компоненте пореског расхода за 2021.годину су следеће:

	2021.	2020.
Порески расход периода	4.303	2.794
Одложени порески расходи периода		
Одложени порески приходи периода	3.741	2.602

#### 42. НЕТО ДОБИТАК

	2021	2020
Нето добитак	2.397	1.997

Нето добитак оставарен у извештајном периоду износио је 2.397 хиљада динара, који ће у складу са Одлуком о расподели добити прокњижен са 01.01.2022.године на део који припада Оснивачу и Предузећу.

#### 43. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

До дана ревизорског извештаја није било догађаја које би утицали на измене билансних позиција.

Директор  
**Budimir  
Grubić 415254**

Digitally signed by Budimir Grubić 415254  
DN: c=RS, o=Јавно комунално предузеће  
Veterina Beograd, 2.5.4.97=MBRS-21161578,  
2.5.4.97=VATRS-10932311, cn=Budimir Grubić  
415254, sn=Grubić, givenName=Budimir,  
serialNumber=CA:RS-415254,  
serialNumber=PNORS-0808958710159,  
email=budimir.grubic@veterinabeograd.rs  
Date: 2022.03.24 11:48:22 +01'00'

Будимир Грубић, др вет.мед