

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 2022. 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 2022. 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 2022.godinu obuhvata bilans stanja, bilans uspeha i napomene uz finansijske izveštaje. U skladu sa tim, Javno komunalno preduzeće za 2022. 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, 19.04.2023.godine

Jelena
Nedeljković
200004341

Digitally signed by Jelena Nedeljković 200004341
DN: c=RS, 2.5.4.97=MBRS-17457535,
2.5.4.97=VATRS-102640269, o=Revizija Plus-Pro d.o.o.
Beograd, serialNumber=PNGRS-0604977865037,
serialNumber=CARIS-200004341, sn=Nedeljković,
givenName=Jelena, cn=Jelena Nedeljković 200004341
Date: 2023.04.19 09:06:10 +02'00'



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 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		87.953	82.311	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	1	6.159	5.707	
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	3.689	3.237	
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	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	2	70.324	65.134	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	2	24.880	22.603	
023	2. Постројења и опрема	0011	2	34.708	28.124	
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	10.736	14.407	
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	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	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	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	4	14.497	12.232	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		163.520	159.808	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5	15.221	11.327	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	5	14.891	11.004	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	5	266	262	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	5	64	61	
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	1.385	757	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	6	1.371	743	
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	14	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	7,8,10	26.709	28.665	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	7,8,10	1.886	1.241	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	8	24.823	27.424	
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	119.218	118.117	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	11	987	942	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		265.970	254.351	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		29.056	9.841	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		133.239	131.992	
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	23.612	
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	127.156	125.909	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	14	123.872	123.512	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	14	3.284	2.397	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	15	30.706	30.706	
350	1. Губитак ранијих година	0413	15	30.706	30.706	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		85.219	68.936	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	16	85.219	68.936	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	16	51.959	40.810	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	16	33.260	28.126	
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	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		47.512	53.423	
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	47	120	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	18	16.232	16.199	
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	16.232	16.199	
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		31.017	36.945	

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	25.093	32.495	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	20,21	5.924	4.450	
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	216	159	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		265.970	254.351	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		29.056	9.841	

у _____

дана _____ 20__ године

Законски заступник
 Budimir Grubić
 415254

Digitally signed by Budimir
 Grubić 415254
 Date: 2023.04.18 14:55:38
 +02'00'

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 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	23	469.923	437.584
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	23	1.628	1.654
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	23	1.628	1.654
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	468.107	435.930
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	23	468.107	435.930
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	23	188	
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		462.996	432.461
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	24	1.062	1.057
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	25	85.536	72.101
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	26	307.399	291.465
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	26	244.029	229.920
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	26	39.199	38.183
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	26	24.171	23.362
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	28	15.315	16.189
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	27	10.719	10.881
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	29	23.440	23.895
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	30	19.525	16.873

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	31	6.927	5.123
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	32	91	126
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	32	91	126
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	33	2	
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	33	2	
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	34	89	126
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	35	553	749
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	36	1.211	978
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	37	226	348
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	38	2.961	2.289
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		470.793	438.807
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		467.170	435.728
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		3.623	3.079
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	39	3	120
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	40	3.620	2.959

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	41	2.601	4.303
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	41	2.265	3.741
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	42	3.284	2.397
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник
 Будимир Грубић
 415254

Digitally signed by Budimir Grubić
 Grubić 415254
 Date: 2023.04.18 14:56:33
 +02'00'

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 2022. године имало 205 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.

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 2022. 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%)
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 је онај инвентар чија је појединачна набавна вредност мања од 50.000,00 динара. 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, осим у случају када је процењен век трајања више од годину дана а појединачна набавна вредност већа од 5.000,00 динара. У овом случају се ситан инвентар отписује калкулативно у складу са процењеним веком трајања.

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 улићи у установу;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

(в) Финансијски приходи

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

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

III 11. Расходи

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

(а) Пословни расходи

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

(б) Финансијски расходи

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

IV- НАКНАДНО УСТАНОВЉЕНЕ ГРЕШКЕ

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

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

V- КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

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

V 1. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

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

Резервисања по основу отпремнина

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

Резервисање по основу судских спорова

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

1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

000 дин.

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остала немат. улагања	Немат. улагања у припреми	Укупно
Набавна бруто вредност на почетку године	0	4,227	2,422	2,470	9,119
Повећање:	0	0	989	0	989
Набавке у току године		0	989		989
Ревалоризација у току године					0
Смањење:	0	0	314	0	314
Продато					0
Расходовано			314		314
Набавна бруто вредност на крају године	0	4,227	3,097	2,470	9,794
					0
Кумулирана исправка вредности на почетку године	0	2,670	741	0	3,411
Повећање:	0	277	261	0	538

Вишкови утврђени пописом										0
Смањење:	0	0	0	227	0	0	0	0	0	227
Продаја у току године				0						0
Расход у току године				227						227
Пренос на средства намењена продаји										0
Мањкови утврђени пописом										0
Набавна вредност на крају године	0	0	56,344	98,431	0	0	0	75,754	0	230,529
										0
Кумулирана исправка на почетку године	0	0	30,015	57,784	0	0	0	57,855	0	145,654
Повећање:	0	0	1,449	6,165	0	0	0	7,163	0	14,777
Амортизација			1,449	6,165				7,163		14,777
Обезвређење										0
Остало										0
Смањење:	0	0	0	227	0	0	0	0	0	227
По основу продаје										0
По основу расходања				227						227
По основу преноса на средства намењена продаји										0
По основу мањкова утврђених пописом										0
Стање на крају године	0	0	31,464	63,722	0	0	0	65,018	0	160,204

Нето садашња вредност: 31.12.2022. године	0	0	24,880	34,709	0	0	0	10,736	0	70,325
Нето садашња вредност 31.12.2021. године	0	0	22,603	28,123	0	0	0	14,408	0	68,731

У 2022. години на конту 022-грађевински објекти извршена су и одређена улагања, услед чега је дошло до повећања за 3.726 хиљада динара, а првенствено се односи на набавку монтажних објеката.

Када су у питању постојења и опрема, током 2022.године набављена је опрема у вредности од 12,750 хиљада динара, док је улагање у туђа основна средства износило 3.491 хиљада динара.

3. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	2022.	2021.
Потраживања по основу јемства	11.470	11.470
Стање на дан 31. децембра	11.470	11.470

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

4. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	2022.	2021.
Одложена пореска средства	14.497	12.232
Стање на дан 31. децембра	14.497	12.232

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 14.497 хиљада динара

5. ЗАЛИХЕ

	2022.	2021.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	14.891	11.004
Недовршена производња		
Готови производи		
Роба	266	262
Плаћени аванси за услуге	64	61
Минус: исправка вредности		
Стање на дан 31. децембра	15.221	11.327

Залихе у износу од 15.221 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

	2022.	2021.
Потраживања по основу продаје	6.330	5,303
Минус: исправка вредности	4.945	4.546
Стање на дан 31. децембра	1.385	757

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

Предузеће је извршило исправку вредности потраживања у износу од 4.945 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 31.12.2022.	Број купаца	Вредност у хиљадама динара
Усаглашено 100%	16	14
Делимично усаглашено	0	0
Није усаглашено	516	1.357
Купци са салдом на дан 31.12.2022.	532	1.371

Од укупно неусаглашених потраживања у износу од 1.371 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

	2022.	2021.
Потраживања из заједничких и специфичних послова	277	165
Стање на дан 31. децембра	277	165

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

	2022.	2021.
Потраживања од запослених и физичких лица	447	369
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	24,823	27,424
Потраживања од правних лица за накнаду штете		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	486	529
Стање на дан 31. децембра	25.756	28.322

У структури Других потраживања, највеће учешће има потраживање по основу више уплаћеног пореза на добит у износу од 24.823 хиљада динара.

9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2022.	2021.
Текући (пословни) рачуни	118.996	118.016
Благајна	222	101
Стање на дан 31. децембра	119.218	118.117

10. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2022.	2021.
ПДВ у примљеним фактурама који није коришћен као претходни порез закључно са децембарском пријавом	676	177
Стање на дан 31. децембра	676	177

11. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2022.	2021.
Унапред плаћени трошкови	880	836
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења	107	106
Стање на дан 31. децембра	987	942

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

12. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	2022.	2021.
Државни капитал (Град Београд)	13.177	13.177
Стање на дан 31. децембра	13.177	13.177

13. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

	2022.
Ревалоризационе резерве 31.12.2021.	23.612
Стање на дан 31.децембра	23.612

Стање ревалоризационих резерви у 2022.години су резултат процене имовине и капитала која је вршена у 2018.години

14. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

	2022.
Почетно стање-01.01.2022	125.909
Корекција услед прве примене МСФИ за МСП	
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	
Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година-01.01.2022.	125.909
Исплата дивиденди	0
Остала повећања	360
Остала смањења	2.397
Нераспоређена добит текуће године	3.284

Стање на дан 31. децембра 2022.године	127.156
---------------------------------------	---------

Повећање нераспоређене добити у износу од 3.284 хиљада динара се односи на добит остварену у 2022. години.

15. ГУБИТАК

	2022.
Губитак ранијих година	30.706
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 2021.		19.314			32.831		68.936
Додатна резервисања		11.507			12.388		23.895
Ефекат дисконтовања							
Искоришћено у току године		2.690			4.409		7.099
Укидање неискоришћених износа		5					5
Стање на дан 31. децембра 2021.		28.126			40.810		68.936
Додатна резервисања		8.467			14.972		23.439
Ефекат дисконтовања							
Искоришћено у току године		3.333			3.823		7.156
Укидање неискоришћених износа							
Стање на дан 31. децембра 2022.		33.260			51.959		85.219

(а) Судски спорови

Резервисања за судске спорове у износу од 33.260 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:

	2022.	2021.
Дисконтна стопа	5	1
Стопа раста зарада	7	2,5
Флукутација запослених/смртност/обољевање	10	7
Остало		

(в) Јубиларне награде

Предузеће је резервисало средства за јубиларне награде, обзиром да је Колективним уговором ЈКП Ветерина Београд предвиђено ово право запослених. Резервисања за јубиларне награде се одмеравају на исти начин као и резервисања за отпремнине. Основне актуарске претпоставке које су коришћене су:

	2022.	2021.
Дисконтна стопа	5	1
Стопа раста зарада	7	2,5
Флукутација запослених/смртност/обољевање	10	7
Остало		

17. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси на дан 31. децембар 2022. године износе РСД 47 хиљада и односе се на авансне уплате по основу продаје(31. децембар 2021. године РСД 120 хиљада).

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2022.	2021.
Обавезе према добављачима	16.232	16.199
Остале обавезе из пословања		
Стање на дан 31. децембра	16.232	16.199

Обавезе према добављачима у износу од 4.766 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 31.12.2022.	Број добављача	Вредност у хиљадама динара
Усаглашено 100%	96	2.993
Делимично усаглашено	0	0
Није усаглашено	151	13.239
Добављачи са салдом на дан 31.12.2022.	247	16.232

Неусаглашене обавезе у износу од 13.239 хиљада динара односе се на обавезе према добављачима који нису одговорили на послати захтев за усаглашавањем.

19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2022.	2021.
Зараде и накнаде зарада, бруто	24.409	23.017
Накнаде зарада које се рефундирају, бруто	183	174
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде/учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	0	7.942
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	100	65
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	203	128
Остале обавезе	198	1.169
Стање на дан 31. децембра	25.093	32.495

20. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2022.	2021.
Обавезе за порез на додату вредност по општој стопи	5.913	4.433
Стање на дан 31. децембра	5.913	4.433

21. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2022.	2021.
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	11	17
Стање на дан 31. децембра	11	17

22. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2022.	2021.
Унапред обрачунати трошкови	216	159
Стање на дан 31. децембра	216	159

23. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2022.	2021.
Приходи од продаје робе	1.628	1.654
Приходи од продаје производа и услуга	468.107	435.930
Приход од премија, субвенција, дотација, донација	188	0
За годину	469.923	437.584

24. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2022.	2021.
Набавна вредност продате робе	1.062	1.057
За годину	1.062	1.057

25. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2022.	2021.
Трошкови материјала за израду	56.599	47.711
Трошкови осталог материјала (режијског)	8.040	6.712
Трошкови резервних делова	1.155	1.056
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	6.201	5.692
Свега трошкови материјала осим горива и енергије	71.995	61.171
Трошкови горива и енергије	13.541	10.930
За годину	85.536	72.101

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

26. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2022	2021
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	244.029	229.920
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	39.199	38.183
Трошкови накнада по уговору о делу	203	562
Трошкови накнада по ауторским уговорима	0	0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	424	596
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	36	0
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.217	1.226
Остали лични расходи и накнаде	22.291	20.978
За годину	307.399	291.465
Број запослених	200	194

27. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2022	2021
Трошкови услуга на изради учинака	3.271	3.231
Транспортне услуге	1.478	1.205
Услуге одржавања	2.321	2.216
Закупнине	534	700
Трошкови сајмова	0	0
Реклама и пропаганда	350	348
Трошкови истраживања	0	0
Трошкови развоја који се не капитализују	0	0
Трошкови осталих производних услуга	2.765	3.181
За годину	10.719	10.881

28. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2022.	2021.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	537	467
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	14.778	15.722
За годину	15.315	16.189

29. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	2022	2021
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	14.972	12.388
Остала резервисања - судски спорови	8.468	11.507
За годину	23.440	23.895

30. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2022.	2021.
Трошкови непроизводних услуга	15.378	12.501
Трошкови репрезентације	296	199
Трошкови премије осигурања	1.094	1.172
Трошкови платног промета	502	713
Трошкови чланарина	60	203
Трошкови пореза	1.619	1.586
Трошкови доприноса	0	0
Остали нематеријални трошкови	576	499
За годину	19.525	16.873

Нематеријални трошкови у 2022. години износили су 19.525 хиљаду динара, од чега трошкови непроизводних услуга у износу од 15.378 хиљада динара. Трошкови непроизводних услуга сачињавају највећим делом трошкови физичко-техничког обезбеђења.

31. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК

	2022.	2021.
Пословни добитак	6.927	5.123

32. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2022.	2021.
Остали финансијски приходи		
Приходи од камата	91	126
За годину	91	126

33. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2021.	2021.
Расходи камата	2	0
За годину	2	0

34. ДОБИТАК/ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА

	2022.	2021.
Добитак из финансирања	89	126
Губитак из финансирања		

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

	2022.	2021.
<i>Приходи од усклађивања вредности остале имовине</i>	553	749
<i>Свега приходи по основу обезвређења имовине</i>	553	749
За годину	553	749

Приходи од усклађивања вредности остале имовине у 2022.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

	2022.	2021.
<i>Расходи по основу обезвређења имовине</i>		
Обезвређење:		
- залиха материјала и робе		
- остале имовине	1.211	978
<i>Свега расходи по основу обезвређења имовине</i>	1.211	978
За годину	1.211	978

У 2022.години, извршена је исправка вредности потраживања старијих од 120 дана у износу од 1.211 хиљада динара.

37. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2022.	2021.
<i>Остали приходи</i>		
Добици од продаје:		
- материјала(алата и инвентара који се једнократно отписује)	5	
Вишкови	4	5
Приходи од укидања краткорочних и дугорочних резервисања	14	84
Приходи од отписа обавеза	89	42
Остали непоменути приходи	114	217
<i>Свега остали приходи</i>	114	217
За годину	226	348

38. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2022.	2021.
<i>Остали расходи</i>		
Губици од продаје:		
- расхиованог алата и инвентара	3	21
Мањкови	16	1
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Расходи по основу директних отписа потраживања	32	84
Расходи по основу расхиовања залиха материјала и робе	6	6
Остали непоменути расходи	2.904	2.177
<i>Свега остали расходи</i>	2.904	2.177
За годину	2.961	2.289

Највећи удео у осталим расхиодима имају трошкови судских спорова у износу од 2.884 хиљаде 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

	2022.	2021.
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	3	120
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне		
За годину	3	120

40. ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

	2022.	2021.
Добитак пре опорезивања	3.620	2.959

41. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Главне компоненте пореског расхиода за 2022.годину су следеће:

	2022.	2021.
Порески расхиод периода	2.601	4.303
Одложени порески расходи периода		
Одложени порески приходи периода	2.265	3.741

42. НЕТО ДОБИТАК

	2022	2021
Нето добитак	3.284	2.397

Нето добитак оставарен у извештајном периоду износио је 3.284 хиљада динара, који ће у складу са Одлуком о расподели добити прокњижен са 01.01.2023.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

Будимир Грубић, др вет.мед