

**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 2023. 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 2023. 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 2023.godinu obuhvata bilans stanja, bilans uspeha i napomene uz finansijske izveštaje. U skladu sa tim, Javno komunalno preduzeće za 2023. 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 povezana 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, 25.03.2024.godine**

**Ovlašćeni revizor  
Vesna Garić**

**Vesna  
Garić**

**200059522**

Digitally signed by Vesna Garić  
200059522  
DN: c=RS,  
serialNumber=CA:RS-200059522,  
serialNumber=PNORS-05129651  
77656, sn=Garić,  
givenName=Vesna, cn=Vesna  
Garić 200059522  
Date: 2024.03.25 14:59:39 +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 31.12.2023. 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		95.632	87.953	
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	1	6.519	6.159	
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	4.049	3.689	
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	77.643	70.324	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	2	29.131	24.880	
023	2. Постројења и опрема	0011	2	36.378	34.708	
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	12.134	10.736	
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	18.223	14.497	
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030		182.794	163.520	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5	16.606	15.221	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	5	16.089	14.891	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	5	262	266	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	5	255	64	
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	1.894	1.385	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	6	1.880	1.371	
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	20.836	26.709	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	7,8,10	1.215	1.886	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	8	19.621	24.823	
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	142.704	119.218	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	11	754	987	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		296.649	265.970	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060	12	13.273	29.056	
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		135.562	133.239	
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	129.479	127.156	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	14	124.364	123.872	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	14	5.115	3.284	
	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				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		110.454	85.219	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	16	110.454	85.219	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	16	62.059	51.959	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	16	48.395	33.260	
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		50.633	47.512	
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	74	47	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	18	16.787	16.232	
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	16.787	16.232	
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		33.556	31.017	



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	27.478	25.093	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	20,21	6.078	5.924	
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	216	
	<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		296.649	265.970	
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457		13.273	29.056	

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_ године

Законски заступник  
 Budimir Grubić  
 415254

Digitally signed by Budimir Grubić 415254  
 Date: 2024.03.20 09:59:50 +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 УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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	523.502	469.923
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	23	1.610	1.628
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	23	1.610	1.628
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	521.892	468.107
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	23	521.892	468.107
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>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		512.072	462.996
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	24	1.080	1.062
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	25	94.929	85.536
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	26	338.921	307.399
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	26	272.404	244.029
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	26	41.269	39.199
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	26	25.248	24.171
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	28	10.839	15.315
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	27	13.023	10.719
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	29	31.600	23.440
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	30	21.680	19.525

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	11.430	6.927
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	32	143	91
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	32	143	91
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		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			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037	34	143	89
	<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	621	553
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	36	1.560	1.211
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	37	257	226
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	38	4.307	2.961
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		524.523	470.793
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		517.939	467.170
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		6.584	3.623
	<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	39	7	
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		3
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049	40	6.591	3.620

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	41	5.202	2.601
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	41	3.726	2.265
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	42	5.115	3.284
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	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  
 Budimir Grubić  
 415254

Digitally signed by Budimir Grubić  
 415254  
 Date: 2024.03.20 10:00:55 +01'00'

# 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 2023. године имало 201 запосленог, а 31. децембра 2022. године 205 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 20.03.2024.године

## **II- ОСНОВЕ И ОКВИР ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА**

### **II1. Основе за састављање финансијских извештаја**

Приложени финансијски извештаји Предузећа за обрачунски период који се завршава 31.12.2023. 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 2023. 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 улагања

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

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

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.

Посебном одлуком, на образложени захтев Комисије за попис може се, за одређена нематеријална улагања применити дегресивна или функционална метода отписа.

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

#### 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.

У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

- вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и

- када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

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.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

Значајност преостале вредности средства утврђује се у сваком конкретном случају уз уважавање свих релевантних околности на основу одлуке надлежног органа предузећа.

За потребе обрачуна амортизације НПО у следећој табели дати су претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизације у зависности од врсте НПО. У зависности од специфичности конкретне НПО за свако појединачно средство руководиоци утврђују процењени корисни век трајања и одговарајућу стопу амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења итд). Корисни век трајања НПО се редовно преиспитује и по потреби прилагођава, што се утврђује посебном Одлуком о висини амортизационих стопа, која се доноси на основу овог Правилника.Проценом руководиоца уз уважавање свих релевантних фактора.



Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортиза ције (у%)
<b>ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА</b>		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде и слично), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	30-70	1,43-3,33%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева, насипи и сл.)	25-33,33	3-4%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	10-20	5-10%
Остали грађевински објекти	8-20	5-12,5%
<b>ОПРЕМА</b>		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења	2-15	6,67-50%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји), авиони и шинска возила	2-10	10-50%
Намештај, пословни инвентар	5-12	8,33-20%
Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, телекомуникациона опрема, путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	2-12	8,33-50%
<b>ВИШЕГОДИШЊИ ЗАСАДИ</b>	5-10	10-20%
<b>ОСНОВНО СТАДО</b>	2-5	20-50%
<b>ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА СРЕДСТВА</b>	10	10%

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачуноског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

НПО за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средства за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Не постоји обавеза рекласификације НПО за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

### **III 3. Залихе**

Залихе обухватају:

- основни и помоћни материјал

- недовршена производња

- готови производи

- роба која се држи ради продаје, укључујући и продају у облику малопродаје, велепродаје као и некретнине које се држе ради продаје.

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13. Залихе.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Вредност извршене услуге превоза залиха сопственим камионом приликом набавке утврђује се на основу за ове потребе састављене спецификације трошкова у којој су садржани подаци о трошку рада, горива и амортизације. Тржишна вредност услуга превоза утврђује се по званичном ценовнику превозника или на основу добијене понуде превозника.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методу просечне пондерисане цене.

Обрачун излаза (утрошка) залиха робе врши се по методи просечне пондерисане цене.

У току обрачунског периода залихе робе евидентирају се по набавним ценама.

Обрачун остварене разлике у цени робе која се у току обрачунског периода евидентира по продајној цени врши се на крају обрачунског периода.

Обрачун остварене разлике у цени врши се на нивоу сваке врсте робе.

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује директор предузећа

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

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

Финансијска имовина процењује се у складу са Одељком 11 Основни финансијски инструменти и Одељком 12 Питања везана за остале финансијске инструменте.

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8 МСФИ за МСП, који обухватају:

- (а) готовину;
- (б) депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне;
- (ц) комерцијалне папире и менице које се држе;
- (д) рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова;
- (е) обвезнице и сличне дужничке инструменте;
- (ф) инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, предузеће их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример, ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, предузеће одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког извештајног периода, предузеће треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:

- (а) дужнички инструменти који испуњавају услове из параграфа 11.8(б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. У параграфима 11.15-11.20 се дају упутства за одређивање амортизоване вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности - видети параграфе 11.21-11.26) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију (видети параграф 11.13). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, предузеће треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;
- (б) обавезе за добијање зајма који испуњава услове из параграфа 11.8(ц) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности;

(ц) инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента које испуњавају услове из параграфа 11.8(д) треба да се одмеравају на следећи начин (у параграфима 11.27-11.33 се дају упутства о фер вредности):

(1) ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак;

(2) све друге такве инвестиције треба да се одмеравају по набавној вредности од које се одузима умањење вредности.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства у добитак или губитак.

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

Индиректан отпис, односно исправка потраживања од купаца врши се на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности уколико је од рока за њихову наплату прошло најмање 120 дана.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: друштво није успео судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купац је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и Одлука органа управљања и слично).

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директор предузећа или надзорни одбор.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директор предузећа или надзорни одбор.

### **III 5. Резервисања**

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисање ће бити признато када:

(а) предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;

(б) је вероватно да ће се од предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и

(ц) износ обавезе се може поуздано проценити.

Предузеће треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Предузеће треба да 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.

Предузеће треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања.

Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава (видети параграф 21.5). 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.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за судске спорове;
- 2) друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке директора

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.

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 се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција

износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

### **III 6. Приходи и расходи**

Приходи обухватају приходе од уобичајне активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајне активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје роба, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и других прихода који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајне активности предузећа. Добици представљају повећање економске користи и као такви нису по природи различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке; на пример оно што проистиче из ревалоризације утрживих вредносних папира и оно што резултирају из пораста исказаних вредности дугорочни средстава. Добици се исказују и нето основи, након умањења одговарајућих расхода.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или већане преко прихода; примери укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи могу настати и из измирења обавеза. На пример друштво може да испоручи робу и пружи услугу ради измирења обавезе по основу отплате преосталог дуга.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајних активности друштва и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајне активности друштва укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизацију, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из редовне активности предузећа. Губици представљају смањење економске користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици укључују, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође, укључује и нереализоване губитке, на пример, оне произишле из ефеката пореста курсева стране валуте у вези са задуживањем предузећа у тој валути. Кад се губици признају у билансу успеха, признају се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично признају у нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

## **IV- НАКНАДНО УСТАНОВЉЕНЕ ГРЕШКЕ**

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, поузданих информација које:

(а) су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и

(б) би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни ли негативни.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од 3% пословних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи.

У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака.

Дефинисани праг материјалности грешака из ранијих периода примењује се и за потребе утврђивања значајности ефеката промена рачуноводствених политика.

## **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 развиј	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остала немат. улагања	Немат. улагања у припреми	Укупно
Набавна бруто вредност на почетку године	0	4,227	3,097	2,470	9,794
Повећање:	0	0	980	0	980
Набавке у току године		0	980		980
Ревалоризација у току године					0
Смањење:	0	0	0	0	0
Продато					0
Расходовано					
Набавна бруто вредност на крају године	0	4,227	4,077	2,470	10,774
					0
Кумулирана исправка вредности на почетку године	0	2,947	688	0	3,635
Повећање:	0	277	342	0	619
Амортизација у току године		277	342	0	619
Обезвређење у току године					0
Смањење:	0	0	0	0	0
Кумулирана исправка у продаји					0





намењена продаји										
Мањкови утврђени пописом										0
<b>Набавна вредност на крају године</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>62,344</b>	<b>106,396</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>79,328</b>	<b>0</b>	<b>248,068</b>
										0
<b>Кумулиран а исправка на почетку године</b>			<b>31,465</b>	<b>63,723</b>				<b>65,018</b>		<b>160,206</b>
<b>Повећање:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,748</b>	<b>6,295</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2,176</b>	<b>0</b>	<b>10,219</b>
Амортизација			1,748	6,295				2,176		10,219
Обезвређење										0
Остало										0
<b>Смањење:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
По основу продаје										0
По основу расходања				0						0
По основу преноса на средства намењена продаји										0
По основу мањкова утврђених пописом										0
<b>Стање на крају године</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33,213</b>	<b>70,018</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>67,194</b>	<b>0</b>	<b>170,425</b>
<b>Нето садашња вредност: 31.12.2023. године</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29,131</b>	<b>36,378</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12,134</b>	<b>0</b>	<b>77,643</b>
<b>Нето садашња вредност 31.12.2022.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24,880</b>	<b>34,709</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10,736</b>	<b>0</b>	<b>70,325</b>

године									
--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

У 2023. години на конту 022-грађевински објекти извршена су и одређена улагања, услед чега је дошло до повећања за 5.999 хиљада динара, а првенствено се односи на набавку монтажних објеката.

Када су у питању постојења и опрема, током 2023.године набављена је опрема у вредности од 7,965 хиљада динара, док је улагање у туђа основна средства износило 3.574 хиљада динара.

### 3. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	2023.	2022.
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, а према коме имамо обавезу од 11.466 хиљада динара. Како су овом комитенту након закључења уговора о јемству блокирани рачуни до данашњег дана, нисмо били у могућности да ово потраживање и обавезу затворимо.

### 4. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	2023.	2022.
Одложена пореска средства	18.223	14.497
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>18.223</b>	<b>14.497</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 18.223 хиљаде динара

### 5. ЗАЛИХЕ

	2023.	2022.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	16.089	14.891
Недовршена производња		

Готови производи		
Роба	262	266
Плаћени аванси за услуге	255	64
Минус: исправка вредности		
Стање на дан 31. децембра	<b>16.606</b>	<b>15.221</b>

Залихе у износу од 16.606 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

	2023.	2022.
Потраживања по основу продаје	7.577	6.330
Минус: исправка вредности	5.683	4.945
Стање на дан 31. децембра	1.894	1.385

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

Предузеће је извршило исправку вредности потраживања у износу од 5.683 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 31.12.2023.	Број купаца	Вредност у хиљадама динара
Усаглашено 100%	30	445
Делимично усаглашено	0	0
Није усаглашено	439	1.435
Купци са салдом на дан 31.12.2023.	469	1.880

Од укупно неусаглашених потраживања у износу од 1.435 хиљада динара, највећи део се односи на потраживање од становништва-физичких лица, 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

	2023.	2022.
Потраживања из заједничких и специфичних послова	210	277
Стање на дан 31. децембра	210	277

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

	2023.	2022.
Потраживања од запослених и физичких лица	384	447
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	19,621	24,823
Потраживања од правних лица за накнаду штете		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	371	486
Стање на дан 31. децембра	20.376	25.756

У структури Других потраживања, највеће учешће има потраживање по основу више уплаћеног пореза на добит у износу од 19.621 хиљаду динара.

## 9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2023.	2022.
Текући (пословни) рачуни	142.571	118.996
Благајна	133	222
Стање на дан 31. децембра	142.704	119.218

## 10. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2023.	2022.
ПДВ у примљеним фактурама који није коришћен као претходни порез закључно са децембарском пријавом	251	676
Стање на дан 31. децембра	251	676

## 11. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2023.	2022.
Унапред плаћени трошкови	505	880
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења	249	107
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>754</b>	<b>987</b>

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

## 12. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	2023.	2022.
Државни капитал (Град Београд)	13.177	13.177
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>13.177</b>	<b>13.177</b>

## 13. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

	2023.
Ревалоризационе резерве 31.12.2022.	23.612
<b>Стање на дан 31.децембра</b>	<b>23.612</b>

Стање ревалоризационих резерви у 2023.години су резултат процене имовине и капитала која је вршена у 2018.години

## 14. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

	2023.
<i>Почетно стање-01.01.2023</i>	127.156
<i>Корекција услед прве примене МСФИ за МСП</i>	
<i>Исправка грешке и промена рачуноводствене политике</i>	
<i>Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година-01.01.2023.</i>	127.156
<i>Исплата дивиденди</i>	0
<i>Остала повећања</i>	493
<i>Остала смањења</i>	3.284
<i>Нераспоређена добит текуће године</i>	5.115
<b>Стање на дан 31. децембра 2023.године</b>	<b>129.479</b>

Повећање нераспоређене добити у износу од 5.115 хиљада динара се односи на добит остварену у 2023. години.

## 15. ГУБИТАК

	<b>2023.</b>
Губитак ранијих година	<b>30.706</b>
Стање на дан 31.децембра	<b>30.706</b>

## 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 2022.		28.126			40.810		68.936
Додатна резервисања		8.468			14.972		23.440
Ефекат дисконтовања							
Искоришћено у току године		3.332			3.823		7.155
Укидање неискоришћених износа							
Стање на дан 31. децембра 2022.		33.260			51.959		85.219
Додатна резервисања		17.725			13.876		31.601
Ефекат дисконтовања							
Искоришћено у току године		2.590			3.776		6.366
Укидање неискоришћених износа							
Стање на дан 31. децембра 2022.		48.395			62.059		110.454

### (а) Судски спорови

Резервисања за судске спорове у износу од 48.395 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:

	2023.	2022.
Дисконтна стопа	6,5	5
Стопа раста зарада	9	7
Флукутација запослених/смртност/обољевање	10	10
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:

	2023.	2022.
Дисконтна стопа	6,5	5
Стопа раста зарада	9	7
Флукутација запослених/смртност/обољевање	10	10
Остало		

### 17. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси на дан 31. децембар 2023. године износе РСД 74 хиљада и односе се на авансне уплате по основу продаје(31. децембар 2022. године РСД 47 хиљада).

### 18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2023.	2022.
Обавезе према добављачима	16.787	16.232
Остале обавезе из пословања		
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>16.787</b>	<b>16.232</b>

Обавезе према добављачима у износу од 5.321 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. Како овај комитент има вишегодишњу блокаду рачуна, није било могућности затварања потраживања и обавезе према њему. Увидом у АПР добављач је још увек активан, али не одговара дужи низ година на Изводе отворених ставки и конфирмација.

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 31.12.2023.	Број добављача	Вредност у хиљадама динара
Усаглашено 100%	98	5.157
Делимично усаглашено	4	12
Није усаглашено	168	11.618
<b>Добављачи са салдом на дан 31.12.2023.</b>	<b>266</b>	<b>16.787</b>

Неусаглашене обавезе у износу од 11.618 хиљада динара односе се на обавезе према добављачима који нису одговорили на послати захтев за усаглашавањем.

### 19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2023.	2022.
Зараде и накнаде зарада, бруто	26.768	24.409
Накнаде зарада које се рефундирају, бруто	176	183
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде/учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	0	0
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	100	100
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	123	203
Остале обавезе	311	198
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>27.478</b>	<b>25.093</b>

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

	2023.	2022.
Обавезе за порез на додату вредност по општој стопи	6.053	5.913
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>6.053</b>	<b>5.913</b>

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

	2023.	2022.
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	25	11

Стање на дан 31. децембра	25	11
---------------------------	----	----

## 22. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2023.	2022.
Унапред обрачунати трошкови	216	216
Стање на дан 31. децембра	216	216

## 23. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2023.	2022.
Приходи од продаје робе	1.610	1.628
Приходи од продаје производа и услуга	521.892	468.107
Приход од премија, субвенција, дотација, донација		188
За годину	523.502	469.923

## 24. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2023.	2022.
Набавна вредност продате робе	1.080	1.062
За годину	1.080	1.062

## 25. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2023.	2022.
Трошкови материјала за израду	62.552	56.599
Трошкови осталог материјала (режијског)	8.764	8.040
Трошкови резервних делова	1.346	1.155
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	6.640	6.201
<b>Свега трошкови материјала осим горива и енергије</b>	<b>79.302</b>	<b>71.995</b>
Трошкови горива и енергије	15.627	13.541
<b>За годину</b>	<b>94.929</b>	<b>85.536</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

	2023	2022
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	272.404	244.029
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	41.269	39.199
Трошкови накнада по уговору о делу	380	203
Трошкови накнада по ауторским уговорима	0	0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	573	424
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	84	36
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.204	1.217
Остали лични расходи и накнаде	23.007	22.291
<b>За годину</b>	<b>338.921</b>	<b>307.399</b>
<b>Број запослених</b>	<b>204</b>	<b>200</b>

## 27. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2023	2022
Трошкови услуга на изради учинака	3.822	3.271
Транспортне услуге	1.819	1.478
Услуге одржавања	2.555	2.321
Закупнине	700	534
Трошкови сајмова	0	0
Реклама и пропаганда	549	350
Трошкови истраживања	0	0
Трошкови развоја који се не капитализују	0	0
Трошкови осталих производних услуга	3.578	2.765
<b>За годину</b>	<b>13.023</b>	<b>10.719</b>

## 28. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2023.	2022.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	619	537
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	10.220	14.778
<b>За годину</b>	<b>10.839</b>	<b>15.315</b>

## 29. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	2023	2022
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	13.875	14.972

Остала резервисања - судски спорови	17.725	8.468
<b>За годину</b>	<b>31.600</b>	<b>23.440</b>

### 30. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2023.	2022.
Трошкови непроизводних услуга	17.063	15.378
Трошкови репрезентације	397	296
Трошкови премије осигурања	1.445	1.094
Трошкови платног промета	413	502
Трошкови чланарина	61	60
Трошкови пореза	1.625	1.619
Трошкови доприноса	0	0
Остали нематеријални трошкови	676	576
<b>За годину</b>	<b>21.680</b>	<b>19.525</b>

Нематеријални трошкови у 2023. години износили су 21.680 хиљада динара, од чега трошкови непроизводних услуга у износу од 17.063 хиљаде динара. Трошкови непроизводних услуга сачињавају највећим делом трошкови физичко-техничког обезбеђења.

### 31. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК

	2023.	2022.
Пословни добитак	11.430	6.927

### 32. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2023.	2022.
Остали финансијски приходи		
Приходи од камата	143	91
<b>За годину</b>	<b>143</b>	<b>91</b>

### 33. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2023	2022
Расходи камата	0	2

За годину	0	2

#### 34. ДОБИТАК/ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА

	2023.	2022.
Добитак из финансирања	143	89
Губитак из финансирања		

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

	2023.	2022.
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	621	553
Свега приходи по основу обезвређења имовине	621	553
За годину	621	553

Приходи од усклађивања вредности остале имовине у 2023. 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

	2023.	2022.
Расходи по основу обезвређења имовине		
Обезвређење:		
- залиха материјала и робе		
- остале имовине	1.560	1.211
Свега расходи по основу обезвређења имовине	1.560	1.211
За годину	1.560	1.211

У 2023. години, извршена је исправка вредности потраживања старијих од 120 дана у износу од 1.560 хиљада динара.

#### 37. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2023.	2022.
Остали приходи		
Добици од продаје:		
- материјала(алата и инвентара који се једнократно отписује)	0	5
Вишкови	19	4
Приходи од укидања краткорочних и дугорочних резервисања	70	14
Приходи од отписа обавеза	6	89

Остали непоменути приходи	162	114
<i>Свега остали приходи</i>	257	226
<b>За годину</b>	<b>257</b>	<b>226</b>

### 38. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2023.	2022.
<i>Остали расходи</i>		
Губици од продаје:		
- расходованог алата и инвентара	0	3
Мањкови	10	16
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Расходи по основу директних отписа потраживања	143	32
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	16	6
Остали непоменути расходи	4.138	2.904
<i>Свега остали расходи</i>	4.307	2.961
<b>За годину</b>	<b>4.307</b>	<b>2.961</b>

Највећи удео у осталим расходима имају трошкови судских спорова у износу од 3.666 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

	2023.	2022.
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	18	3
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	25	
<b>За годину</b>	<b>7</b>	<b>3</b>

### 40. ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

	2023.	2022.
Добитак пре опорезивања	6.591	3.620

### 41. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Главне компоненте пореског расхода за 2022.годину су следеће:

	2023.	2022.

Порески расход периода	5.202	2.601
Одложени порески расходи периода		
Одложени порески приходи периода	3.726	2.265

#### 42. НЕТО ДОБИТАК

	2023	2022
Нето добитак	5.115	3.284

Нето добитак оставарен у извештајном периоду износио је 5.115 хиљада динара, који ће у складу са Одлуком о расподели добити прокњижен са 01.01.2024.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  
Date: 2024.03.20  
10:04:20 +01'00'

Будимир Грубић, др вет.мед