

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

1. OPŠTE INFORMACIJE

Javno komunalno preduzeće »Zoohigijena i Veterina Novi Sad« Novi Sad (u daljem tekstu Društvo) osnovano je 03.januara 2014.godine od strane Skupštine Grada Novog Sada.

Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre rešenjem broj BD 139602/2013. od 3. januara 2014. godine.

Javno komunalno preduzeće „Zoohigijena i Veterina Novi Sad“ Novi Sad je u obavezi da vrši delatnost iz nadležnosti jedinice lokalne samouprave u oblasti komunalne delatnosti zoohigijene, obezbeđivanje prihvatilišta i karantina. U skladu sa članom 72. Zakona o dobrobiti životinja („Službeni glasnik RS“, broj 41/09) jedina lica obučena za usluge u cilju dobrobiti životinja su upravo doktori veterinarske medicine. Grad Novi Sad ima dugogodišnju tradiciju postojanja veterinarske delatnosti kao javne službe, a osnivanjem Javnog komunalnog preduzeća „Zoohigijena i Veterina Novi Sad“ Novi Sad objedinije se poslovi u oblasti zoohigijene i veterinarskih usluga.

Preduzeće će obavljati poslove za koje je osnovano u skladu sa Odlukom o obavljanju delatnosti zoohigijene („Službeni list Grada Novog Sada“, broj 69/13, 13/14, 47/16). Ovom odlukom uređuje se način i uslovi obavljanja komunalne delatnosti zoohigijene na teritoriji Grada Novog Sada, obaveze javnog komunalnog preduzeća osnovanog za obavljanje delatnosti zoohigijene, način vršenja nadzora nad obavljanjem delatnosti zoohigijene, kao i druga pitanja u vezi sa obavljanjem delatnosti zoohigijene, u skladu sa zakonom. Odlukom se uređuju i uslovi za obezbeđivanje i finansiranje karantina na teritoriji Grada Novog Sada, u skladu sa Zakonom o veterinarstvu („Službeni glasnik RS“, br. 91/05, 30/10 i 93/12).

Javnom komunalnom preduzeću „Zoohigijena i Veterina Novi Sad“ Novi Sad poveren je na upravljanje objekat Prihvatilišta za životinje na putu Šajkaškog odreda Novi Sad

Sedište Društva: Novi Sad, ulica Futoški put broj 13 (zakup na SPENS-u)
Matični broj:08408777
Šifra delatnosti: 7500
PIB: 100454644

Na osnovu podataka iz finansijskih izveštaja za 2017. godinu Društvo je razvrstano u malo pravno lice.

Prema podacima iz finansijskih izveštaja za 2017. prosečan broj zaposlenih radnika prema stanju krajem svakog meseca je 39 zaposlenih.

Finansijske izveštaje za 2017. godinu Društvo je na osnovu Odluke nadzornog odbora iste usvojilo na 70.sednici održanoj dana dana 27 februara 2018.godine.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 62/2013) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS. Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2017. godinu prevedeni su i objavljeni standardi i tumačenja standarda (»Sl. Glasnik RS« br. 35/2014).

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društvo primenjuje MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2017. godine.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 95/2014).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uparedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2016. godine.

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD.

3.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotreba ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

Amortizacija NPO vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost/cena koštanja umanjena za rezidualnu vrednost.

Obračun amortizacije počinje od prvog dana narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je osnovno sredstvo stavljeno u upotrebu, odnosno od kada je raspoloživo za korišćenje.

Obračun amortizacije prestaje kada sredstvo prestaje da se priznaje, odnosno kada je već u potpunosti otpisano, rashodovano ili na bilo koji način otuđeno.

Ako je preostala vrednost beznačajna ili ako su korisni i fizički vek trajanja sredstva bliski, pa su očekivanja da se na kraju korisnog veka sredstvo eventualno prodaje samo kao otpad, ne utvrđuje se preostala vrednost.

Značajnost preostale vrednosti sredstva utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju uz uvažavanje svih relevantnih okolnosti na osnovu odluke nadležnog organa preduzeća.

Prilikom obračuna amortizacije osnovnih sredstava koristiće se sledeći vek trajanja i stope amortizacije:

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost opreme stavljene u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

Građevinski objekti	2,50%-10%
Oprema	5%-25%
Ostala nepomenuta sredstva	10%-20%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se mogu revidirati svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda ne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

Preispitivanje usvojenog metoda amortizacije, preostale (rezidualne) vrednosti kao i korisnog veka trajanja se vrši na kraju obračunskog perioda (poslovne godine) ukoliko postoje nagoveštaji da je došlo do značajne promene u odnosu na prethodni period.

NPO za koja se utvrdi da postoji plan otuđenja pre kraja njihovog korisnog veka trajanja predstavlja naznaku umanjavanja vrednosti koja uzrokuje izračunavanje nadoknadbive vrednosti sredstva za svrhe određivanja da li je sredstvu umanjena vrednost.

Ne postoji obaveza reklasifikacije NPO za koja postoji namera rukovodstva da budu otuđena u roku od 12 meseci na stalna sredstva namenjena prodaji, niti postoji obaveza obustavljanja obračuna amortizacije za stalna sredstva namenjena prodaji od tog datuma.

Donacije dobijene za nabavku osnovnih sredstava u suštini predstavljaju donacije, koje će se priznati kao prihod tokom korisnog veka sredstva u visini troškova amortizacije vezanih za ta osnovna sredstva

3.4. Investicione nekretnine

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte namenjene izdavanju u zakup. Početno priznavanje investicionih nekretnina se vrši po nabavnoj ceni.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Prilikom početnog priznavanja, investiciona nekretnina vrednuje se po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investiciona nekretnina procenjuje se po fer vrednosti ako se fer vrednost može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora. Fer vrednost proverava se na svaki datum izveštavanja, a promene fer vrednosti priznaju se kao dobitak ili gubitak u Bilansu uspeha.

Sve druge investicione nekretnine (kod kojih se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora) vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i za eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Obračun amortizacije investicionih nekretnina čija se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora, vrši se korišćenjem proporcionalnog metoda uz primenu odgovarajućih stopa amortizacije

U planu je da se izvrši procena vrednosti svih nekretnina.

3.5. Biološka sredstva

Biološka sredstva vrednuju se prilikom početnog priznavanja i na datum svakog Bilansa stanja po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, osim u slučaju kada se fer vrednost ne može pouzdano izmeriti bez prekomernih troškova i napora.

Smanjenja vrednosti bioloških sredstava na osnovu procene po fer vrednosti na datum Bilansa stanja iskazuju se na poziciji rashoda, a povećanja vrednosti na poziciji prihoda u istom obračunskom periodu.

Biološka sredstva čija se fer vrednost ne može lako utvrditi bez prekomernih troškova i napora, vrednuju se po nabavnoj ceni, odnosno ceni koštanja umanjenoj za kumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke zbog obezvređenja.

Procenu poštene vrednosti bioloških sredstava iz stava 2. ovog člana vrši komisija za procenu poštene vrednosti koju obrazuje direktor preduzeća.

Ukoliko komisija iz stava 4. ovog člana utvrdi da na dan sastavljanja finansijskog izveštaja nije moguće utvrditi tržišnu vrednost biološkog sredstva tada se ono iskazuje po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjeno za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i ispravku vrednosti po osnovu obezvređivanja.

Obračun amortizacije bioloških sredstava u slučaju iz stava 5. ovog člana vrši se na način propisan za građevinske objekte, postrojenja, opremu i ostala sredstva odnosno u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

3.6. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodate u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

3.7. Finansijski instrumenti***Klasifikacija finansijskih instrumenata***

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

3.8. Porez na dobitak***Tekući porez***

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska obaveza za 2016. godinu iskazana po poreskom bilansu ne postoji jer je Društvo ostvarilo po poreskom bilansu »gubitak«. Dugoročna rezervisanja u iznosu koji je iskorišćen u poreskom periodu, a odnosi se na plaćanja po tužbama za ujede pasa lotalica.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

3.9. Primanja zaposlenih***Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada***

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu tri prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku Republikčkog organa za poslove statistike.

Rezervisanja po prethodnom osnovu nisu predviđena.

Jubilarne nagrade

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20, 30 i 40 godina neprekidnog rada u Društvu. Jubilarna nagrada se utvrđuje u visini dve i po prosečne zarade isplaćene u Društvu u mesecu koji prethodi mesecu isplate jubilarne nagrade.

Pod radom u neprekidnom trajanju smatraju se i slučajevi prelaska, bez prekida radnog odnosa, iz jednog u drugo javno komunalno preduzeće i drugo javno preduzeće čiji je osnivač Grad Novi Sad.

Sredstva po ovom osnovu nisu planirana

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

3.10. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za porez na dodatu vrednost Društvo ostvaruje:

1. Prihode od prodaje gotove robe
2. Prihode od vršenja usluga iz delatnosti
3. Prihodi od vršenja usluga stanovništvu
4. Prihode od aktiviranja učinaka i robe
5. Finansijske prihode
6. Ostale prihode

Prihodi Društva se priznaju trenutku fakturisanja prema iznosima iz originalne fakture. Nakon početnog priznavanja prihodi se mere isto prema iznosima iz originalnih faktura.

Prihode od aktiviranja učinaka i robe čine prihodi po osnovu upotrebe materijala i usluga za radove čije se priznavanje vrši po osnovu prihoda i usluga koji su upotrebljeni u sopstvenoj režiji.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Rashodi Preduzeća obuhvataju sve troškove koji proizilaze iz aktivnosti Preduzeća i koji se priznaju na klasi 5 u skladu sa „Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzeća (“Službeni glasnik” RS, br. 95/2014).

Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva uključuju rashode osnovnog i pomoćnog materijala, proizvodne usluge, amortizaciju, nematerijalne troškove, poreze i

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

doprinos, zarade i ostala primanja zaposlenih i druge troškove, troškove dugoročnih rezervisanja i nematerijalne troškove nezavisno od momenta plaćanja.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

4.2. Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

Procenom odeljenja za pravne, opšte i kadrovske poslove Javnog komunalnog preduzeća „Zoohigijena i Veterina Novi Sad“ Novi Sad je da je potrebno izvršiti rezervisanje iznosa za troškove sudskih sporova na ime naknade štete za ugrize pasa/mačaka u iznosu od 30.000.000,00 dinara.

Javno komunalno preduzeće „Zoohigijena i Veterina Novi Sad“ Novi Sad podleže reviziji finansijskih izveštaja i primenjuje Međunarodne standarde odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja, računovodstveno obuhvatanje rezervisanja vrše u skladu sa Međunarodnim standardom-MRS 37 Rezervisanja, potencionalne obaveze i potencionalna imovina („Sl.glasnik RS“, br.35/2014-dalje MRS 37) koji utvrđuje kriterijume za priznavanje rezervisanja, potencionalnih obaveza kao i dovoljno informacija da bi korisnik mogao da razume njihovu prirodu, rokove dospeća i iznos.

Rezervisanje je obaveza sa neizvesnim rokom dospelosti ili iznosom. Neizvesnost u pogledu roka i iznosa obaveze su osobine rezervisanja po kome se rezervisanje razlikuje od ostalih obaveza i zato se rezervisanja u finansijskim izveštajima prikazuju odvojno od ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza.

Počev od 2014.godine u skladu sa Pravilnikom, na računu 405-Rezervisanja za troškove sudskih sporova, iskazuju se rezervisanja po osnovu postojećih sudskih sporova koji se vodi protiv pravnog lica.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2017. godine

Sa druge strane, neophodno je obelodaniti rezervisanja u napomenama uz finansijske izveštaje. Postoji nekoliko pravila kojih se treba pridržavati prilikom priznavanja rashoda:

- načelo nastanka poslovnih događaja;
- načelo opreznosti;
- načelo sučeljavanja prihoda i rashoda;
- rashodi se priznaju kada postoji verovatnost da će doći do odliva sredstava što se povezuju sa smanjenjem imovine ili povećanjem obaveza;

Procena je da deo tužbi solidarno plati Grad Novi Sad, deo se reši mirnin putem, deo vanskudskim poravnanjem ili nekim drugim vidom rešenja.

Izvesno je da će deo tih sporova Javno komunalno preduzeće „Zoohigijena i Veterina Novi Sad“ Novi Sad da izgubi te je u tu namenu izvršena rezervacija sredstava u iznosu od 30.000.000,00 dinara kao troškovi dugoročnih rezervisanja za isplate po sudskim presudama.

Službenim listom Grada Novog Sada broj 9/2015 od 9.marta 2015. godine oformljena je Komisija za procenu osnovanosti predloga za mirno rešavanje spora za naknade šteta nastale usled ujeda napuštenih životinja na teritoriji Grada Novog Sada i verujemo da će doneti određene rezultate što bi dovelo do mnogo manjeg iznosa za isplatu šteta od ujeda napuštenih pasa/mačaka a time i smanjenje rashoda, odnosno povećanje dobiti. Ovo sve u cilju humanog i društveno odgovornog postupanja i poslovanja.

Ova vrsta rezervisanja nije za plaćanje roba ili usluga koje su primljene ili isporučene i koje su fakturisane ili zvanično dogovorene sa dobavljačima kao ni vremenska razgraničenja , već postoji neizvesnost u pogledu vremena dospeća ili iznosa budućih izdataka zahtevanih za izmirenje.

Po MRS 37 rezervisanja će biti priznata jer postoji sadašnja obaveza i zahtevaće sukcesivan odliv na ime izmirenja obaveza po dospelim sudskim presudama ali ne može da se napravi pouzdana procena iznosa obaveze. Ukoliko ovi uslovi nisu ispunjeni ili su delimično ispunjeni postoji mogućnost izmene iznosa namenjenog rezervisanju.

Izmena iznosa rezervisanja može ponovo da se razmatra na kraju svakog izveštajnog perioda i koriguje radi održavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan da se izmiri obaveza, rezervisanje se ukida (MRS 37 stav 59.).

Predložena procena bi trebala da se uzme u obzir prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2017.godinu.

Na teret rashoda u poreskom bilansu za 2017.godinu evidentiran je iznos od 36.310.010,01 dinara na ime“Dugoročnih rezervisanja u iznosu koji je iskorišćen u poreskom periodu“.

Takođe je potrebno naglasiti da bez pomoći gradskih struktura i potrebe za rešavanjem problematike naknada radi ugriza napuštenih pasa/mačaka , utuženja i njihove visine mogu dovesti do poremećaja u poslovanju preduzeća a samim tim i egzistencije zaposlenih

Preduzeće je 2017. godini poslovalo u najboljim mogućim okvirima i izmirilo je svoje obaveze i ugovore.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine i postrojenja na početku perioda sa avansom na početku godine i zemljištem iznosili su 87.505.187,76 dinara.

Ulaganja u toku 2017.godine sa početnim stanjem, nakon ispravki i ukidanja avansa iznose 16.879.269,85 dinara.

Promet sa početnim stanjem na kraju 2017.godine sa zemljištem iznosi 104.384.457,61 dinara.

Iznos nekretnina, postrojenja i opreme koji podležu obračunu amortizacije, otpisuju se sistematski tokom njihovog korisnog veka trajanja.

Obračunat trošak amortizacije priznaje se kao rashod perioda u kome je nastao.

Zemljište prirodno ima neograničen vek trajanja i iz tog razloga se ne amortizuje.

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Osnovicu za obračun amortizacije kupljenog osnovnog sredstva koje je već korišćeno predstavlja iznos po kojem je to polovno sredstvo kupljeno, odnosno bez ispravke vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se za svako posebno sredstvo primenom metode proporcionalnog otpisivanja, sa ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja.

Amortizacija za poreske svrhe se obračunava u skladu sa zakonskim odnosno poreskim propisima i razlikuje se od amortizacije knjižene na teret rashoda. Razlike između sadašnje knjigovodstvene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme i sadašnje vrednosti osnovice za poreske svrhe obuhvaćene su u okviru pozicija: odložena poreska sredstva ili odložene poreske obaveze, u Bilansu stanja i u Bilansu uspeha.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se dok osnovno sredstvo ne bude u celosti amortizovano.

Jednom amortizovano osnovno sredstvo, bez obzira na to što se i dalje koristi ne može biti predmet ponovnog procenjivanja vrednosti i ne podleže otpisivanju dok se u Preduzeću koristi. Međutim, ukoliko se proceni da u budućim periodima amortizovano osnovno sredstvo koje je i nadalje u korišćenju donosi veću ekonomsku korist Preduzeću, isto sredstvo podleže ponovnom procenjivanju.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe ili kada se od njegovog otuđenja ne očekuju naknade buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, u skladu sa MRS 16, utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje iskazanog iznosa sredstava (knjigovodstvena vrednost) i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha Preduzeća.

Društvo nema upisanu hipoteku.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

6. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Odložena poreska sredstva se iskazuju na računu 288, i iskazuju se iznosi poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Sama svrha priznavanja odloženih poreskih sredstava je homogenost bilansa stanja. Naime, rezultat utvrđen u bilansu uspeha unosi se u bilans stanja, kao dobitak ili gubitak. Pre unošenja on se koriguje za iznos poreza na dobitak koji je utvrđen poreskim bilansom. To dovodi do razlike u utvrđivanju poreskog i trgovinskog rezultata.

U 2017. godini odložena poreska sredstva iznose 55.372,50 dinara. Stanje na kontu 288 nakon svođenja navedenog iznosa na postojeći 1.058.325,60 dinara iznosi 1.113.698,10 dinara.

7. ZALIHE

Roba-veterinarski lekovi spada u obrtna sredstva preduzeća u obliku stvari, koje ono nabavlja radi dalje prodaje.

Stanje robe u veterinarskoj apoteci i radnim jedinicam-ambulantama na dan 31. decembra 2017. godine iznosi 3.809.556,27 dinara.

	u hiljadama dinara
	31. decembra 2017.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi	0
2. Roba (neto)	3.810
Zalihe bez izlaza u poslednjih 365 dana – ukupno (1 do 5)	3.810

Društvo je shodno načelu opreznosti izvršilo procenu vrednosti zaliha.

Zalihe se vode centralno. Usled toga nema mogućnosti da se na automatski način vodi evidencija i provera stanja robe po ambulantama svakodnevno ili na određeni period, već se u računovodstvu pomoću interne dokumentacije ručno usaglašavaju stanja. Ovakav vid vođenja zaliha povećava rizik greške.

Međutim, sugestijom Državne revizorske institucije i konstatnim naglašavanjem eksterne revizije počevši od 09.11.2017. promeni knjigovodstvene evidencije vezane za način vođenja zaliha robe (lekova sanitetskog i drugog materijala) i to aktiviranjem opcija koje se prethodno nisu koristile u postojećem računovodstvenom softveru. Od navedenog datuma je propisana odluka o uvođenju Centralnog magacina kao mesta nabavke robe i materijala za veterinarske usluge i to:

1. Centralni magacin-javne nabavke
2. Centralni magacin-materijal za usluge trećim licima
3. Centralni magacin-roba za maloprodaju

U skladu sa odeljkom 13 MSFI za MSP koji se odnosi na zalihe kao i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva analitička knjiženja Centralnog magacina se obavljaju na kontu 101 (zalihe materijala) i 131 (roba za maloprodaju) na sledeći način:

1. Prilikom nabavke robe i materijala za veterinarske usluge formira se dokument "Kalkulacije-prijemnica nabavne cene" gde se evidentira ulaz robe i materijala za

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

veterinarske usluge u Centralne magacine (u zavisnosti od vrste robe-materijala) po fakturi dobavljača, a nabavna vrednost zaliha se odmerava korišćenjem metode ponderisanog prosečnog troška.

2. Knjiženje se vrši automatski prema unapred definisanim pravilima kontiranja tako što se za nabavnu vrednost nabavljenih zaliha (umanjenu za rabat iskazan u računu dobavljača i PDV koji se može povratiti) zadužuje račun 101 i to analitički

2.1. prema vrsti materijala za koji je sproveden postupak javnih nabavki i koji se koristi za pružanje veterinarski usluga prema Gradu

2.2. materijal koji se koristi za pružanje veterinarskih usluga trećim licima (materijal i lekovi)

2.3.a na kontu 131 se iskazuje vrednost zaliha robe u magacinu pre stavljanja u promet

3. Iz Centralnog magacina se nabavljena roba i materijal dalje distribuira i to prema mestima gde će biti upotrebljena za pružanje usluga i to na sledeći način:

3.1. Maloprodajna veterinarska apoteka se zadužuje formiranjem maloprodajne kalkulacije pri čemu se internim prenosom razdužuje račun 131 za nabavnu vrednost robe, a zadužuje račun 134 formiranjem prodajne cene, i pri tome se automatski knjiži i ukalkulisana razlika u ceni i ukalkulisani PDV u maloprodaji , odnosno „Kalkulacija maloprodajne cene“ .

3.2. Veterinarske ambulante, Prihvatište i veterinari koji obavljaju terenski rad se zadužuju internim prenosom formiranjem dokumenta Interne otpremnice pri čemu se stornira prvobitno zaduženje računa 101 na kojem se prate zalihe centralnog magacina a zadužuju analitička konta 101 za svako zasebno mesto troška u ambulantama, odnosno „INTERNA OTPREMNICA“ i „Specifikacija naloga: IP-11/11 (INTERNI PRENOS)“.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

8. POTRAŽIVANJA

Kratkoročna potraživanja Preduzeća obuhvataju potraživanja po osnovu prodaje robe i usluge, druga potraživanja (, potraživanja od zaposlenih, potraživanja za više plaćeni porez na dobitak, potraživanja za date kratkoročne pozajmice , potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju, potraživanja po osnovu naknada šteta, ostala kratkoročna potraživanja).

Kratkoročna potraživanja od kupaca se mere po vrednosti iz originalne fakture. Preduzeće naplaćuje svoja potraživanja od sledećih kategorija korisnika usluga;

- Privredna društva
- Preduzetnici
- Korisnika usluga u individualnom i kolektivnom stanovanju
- Svi drugi korisnici usluga kojima su vršene uslug iz deleatnosti Društva, na bazi izdatih faktura.

Izdane fakture Društva sadrže iznos za izvršenu uslugu ili prodatu robu i iznos poreza na dodatu vrednost.

Otpis kratkoročnih potraživanja kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana (sudsko rešenje, stečaj, likvidacija i dr.) Preduzeće vrši direktan otpis. Bez obzira na način otpisa potraživanja, prilikom izrade godišnjeg računa, Nadzorni odbor Preduzeća donosi odluku o otpisu i ispravci nenaplativih potraživanja koji terete rashode Preduzeća.

Procena naplativosti potraživanja vrši se pojedinačno za svakog kupca, odnosno za svako pojedinačno potraživanje.

Stanje na kontu kupaca na dan 31.decembar je 635.000,00 dinara.

9. DRUGA POTRAŽIVANJA

u hiljadama dinara

31. decembra 2017 31. Decembra 2016

Potraživanja za kamatu i dividendu		
Potraživanja od zaposlenih		
Potraživanja od državnih organa i organizacija		57
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	1.561	1.315
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	4	794
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
Ostala kratkoročna potraživanja		
Ispravka vrednosti drugih potraživanja		
DRUGA POTRAŽIVANJA:	1.565	2.166

10. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji se odnose na kratkoročnu bez kamatnu pozajmicu broj 02-5621/2015 JKP «Gradsko zelenilo» Novi Sad u iznosu od 4.000.000,00 dinara na dan 31.12.2016.godine a potpisan 30.11.2015. godine.

Bruto stanje na dan 31.decembar 2017.godine je 2.000.000,00 dinara.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

31. decembra 2017 31. Decembra 2016

1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima		
2. Gotovinski ekvivalenti u stranoj valuti		
3. Dinarski poslovni račun	11.715	14.271
4. Devizni poslovni račun	30	31
5. Dinarska blagajna	3	4
6. Devizna blagajna		
7. Izdvojena novčana sredstva u dinarima		
8. Izdvojena novčana sredstva u devizama		
9. Dinarski akreditivi		
10. Devizni akreditivi		
11. Ostala novčana sredstva		
UKUPNO (1 do 11)	11.742	14.306

12. KAPITAL

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

Kapital	2017.godina	2016.godina
Državni kapital	10.229	7.282
Neraspoređena dobit	125	3.860
Ukupno:	10.354	11.142

13. DUGOROČNA REZERVISANJA

u hiljadama dinara

31. decembra 31. decembra
 2017. 2016.

1. Rezervisanja za za troškove sudskih sporova u početnom bilansu	12.000	32.000
2. Rezervisanja u toku godine	22.000	3.310
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	30.000	23.344
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda		34
5. Korekcije		
I. Rezervisanja za troškove u garantnom roku na kraju godine (1+2-3-4)	4.000	12.000

Sredstva koja su nam »skinuta« sa računa prinudnom naplatom na ime ugriza pasa i mačaka lualica a nisu pokrivena rezervisanim sredstvima knjižila su se direktno na trošak Društva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

14. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	486	167
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	208	71
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	143	80
4. Obaveze za bruto naknade zarada koje se refundiraju		
5. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	0	0
6. Obaveze za dividendu i učešće u dobitku	0	0
7. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	0	0
8. Obaveze prema organima upravljanja	0	0
9. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	0	0
10. Obaveze za kratkoročna rezervisanja	0	0
11. Ostale obaveze	226	13
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 11)	1.063	331

15. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

u hiljadama dinara

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Obaveze za akcize	0	0
2. Obaveze za porez iz rezultata	0	0
3. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	0	0
4. Obaveze za doprinose koji terete troškove	0	0
5. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	0	3
OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE (1 DO 5)	0	3

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice (obaveze za porez iz rezultata)

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
Dobitak pre oporezivanja	70	2.314
Ukupno iznos amortizacije obračunat u finansijskim Izveštajima	6.799	6.056
Ukupno iznos amortizacije obračunat u poreske svrhe	6.711	7.079
Dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u poreskom period	4.000	
Dugoročna rezervisanja u iznosu koji je iskorišćen u poreskom periodu	36.310	23.343
Poreski gubitak	32.152	22.053
Poreska osnovica		
Obračunati porez (po stopi od 15%)		
Umanjenja po osnovu poreskih kredita	0	0
Tekući porez na dobitak	0	0

16. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Unapred obračunati troškovi	0	0
2. Unapred naplaćeni prihodi	0	0
3. Razgraničeni zavisni troškovi nabavke	0	0
4. Odloženi prihodi i primljene donacije	103.200	86.927
5. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	0	0
6. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	0	0
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 6)	103.200	86.927

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

17. TROŠKOVI MATERIJALA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Troškovi materijala za izradu	4.259	3.764
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	2.738	2.172
3. Troškovi ostalog materijala(nefakturisano)	0	9.878
4. Troškovi rezervnih delova	0	6
5. Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	1	21
TROŠKOVI MATERIJALA (1 do 4)	6.998	15.841

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

18. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Troškovi zarada i naknada (bruto)	31.545	30.957
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	5.850	5.865
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	221	622
4. Troškovi naknada po autorskim ugovorima	0	0
5. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	0	0
6. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	0	0
7. Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organima upravljanja i nadzora	1.430	1.495
8. Ostali lični rashodi i naknade	2.676	1.510
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 8)	41.722	40.449

19. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
	1. Troškovi usluga na izradi učinaka	0
2. Troškovi transportnih usluga	838	845
3. Troškovi usluga na održavanju	1.019	311
4. Troškovi zakupnina	1.188	1.188
5. Troškovi sajmovi	3	5
6. Troškovi reklame i propagande	52	27
7. Troškovi istraživanja	0	0
8. Troškovi razvoja koji se nekapitalizuju	0	0
9. Troškovi ostalih usluga	2233	2.262
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 9)	5.333	4.638

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

20. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	1.848	946
2. Troškovi reprezentacije	110	192
3. Troškovi premije osiguranja	166	166
4. Troškovi platnog prometa	271	162
5. Troškovi članarina	258	544
6. Troškovi poreza	546	625
7. Troškovi doprinosa	0	0
8. Ostali nematerijalni troškovi	3.657	3.092
NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 8)	6.856	5.727

21. OSTALI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
2. Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
3. Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti	0	0
4. Dobici od prodaje materijala	0	0
5. Viškovi	5	171
6. Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
7. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika	0	0
8. Prihodi od smanjenja obaveza	0	0
9. Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	0	0
10. Ostali nepomenuti prihodi	50	32
OSTALI PRIHODI (1 do 10)	55	203

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

Strukturu ukupnih prihoda čine:

- pre svega prihodi od usluga iz delatnosti koje se finansiraju od Grada u iznosu od 85.638.585,20 dinara, odnosno skoro 80,48% stvarnog prihoda,
- prihodi od usluga na tržištu 8.594.816,96 dinara ili 8,08% stvarnog prihoda,
- prihodi od prodaje robe u maloprodajnoj veterinarskoj apoteci u iznosu od 2.721.210,29 dinara ili 2,56% stvarnog prihoda,
- ostali prihodi od usluga na tržištu pravnim licima i Programu mera u iznosu od 2.859.053,17 dinara ili 2,69%,
- prihodi koji se priznaju od donacija za nabavku osnovnih sredstava koji se priznaju kao prihod tokom korisnog veka u visini troškova amortizacije vezanih za ta osnovna sredstva u iznosu od 6.390.117,60 dinara i prihod od donacije u iznosu od 90.000,00 dinara i prihod od dotacija 60.000,00 dinara
- ostali prihod u iznosu od 55.599,94 dinara

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

22. OSTALI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2017.	01.01-31.12. 2016.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	77	30
2. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje bioloških sredstava	0	0
3. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti	0	0
4. Gubici od prodaje materijala	0	0
5. Manjkovi	52	11
6. Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji neispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata	0	0
7. Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	0	2
8. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i robe	0	0
9. Ostali nepomenuti rashodi	0	25
OSTALI RASHODI (1 do 9)	129	68

23. NETO DOBITAK POSLOVANJA

Društvo je ostvarilo dobit u iznosu od 69.973,92 dinara pre oporezivanja. Kako su utvrđeni odloženi poreski prihodi perioda u iznosu od 55.372,50 dinara UKUPAN DOBITAK iznosi 125.346,42 dinara.

Neraspoređena dobit perioda u iznosu od 125.346,42 dinara se odlukom Skupštine Grada Novog Sada deli 50% uplate osnivaču i 50% iznosa za povećanje kapitala.

24. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Od nama značajnih događaja nakon datuma bilansiranja a koja bi mogli uticati na FI2017 a naročito u 2018.godini je poseta Državne revizorske institucije koja nas je pozitivnim primedbama i sugestijama usmerila na precizniju primenu određenih zakonskih rešenja kao i procedura, uputstava, protokola, pravilnika.

Bitno bi bilo spomenuti velike sume novca koje se skidaju ili uplaćuju po presudama za naknadu štete za ujede napuštenih pasa i mačaka.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

25. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Sudski sporovi

Društvo sa stanjem na dan 31. decembra 2017. godine vodi više sudskih sporova u kojima se javlja kao tuženi. Vrednost sudskih sporova koji se vode protiv Društva po osnovu naknade štete i naplate potraživanja, sa stanjem na dan 8. decembra 2017. godine bez kamata i sudskih troškova iznosi 193.834.003,60 dinara. Rukovodstvo Društva očekuje gubitke u narednom periodu po osnovu ovih sudskih sporova i shodno tome nije izvršilo dovoljna rezervisanja za potencijalne gubitke po sudskim sporovima.

26. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje.

Tržišni rizik

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, sirovinske baze i sl.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat poremećaj u poslovanju-finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima. Izloženost Društva kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa. Nominalni iznos potraživanja od kupaca, pre izvršene ispravke vrednosti, sastoje

se od velikog broja potraživanja, od kojih najveći deo čine potraživanja od kupaca.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2017. godine

NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

Odgovorno lice/zastupnik

Beograd, 10.05.2018.

M.P. mr sc.Aleksandar Bursać dvm