

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

JKP Zoohigijena i veterina Novi Sad

za period 01.01. - 31.12.2017. godine

Beograd, 11.05.2018. godine

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Organima upravljanja društvom JKP Zoohigijena i veterina Novi Sad

Izveštaj o finansijskim izveštajima

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva JKP Zoohigijena i veterina Novi Sad (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2017. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 62/2013), kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije važećim u Republici Srbiji. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući, i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je obelodanjeno u Napomenama uz finansijske izveštaje tačka 25. Potencijalna sredstva i obaveze, Društvo je u okviru bilansne pozicije Dugoročna rezervisanja iskazalo rezervisanja za sudske sporove u ukupnom iznosu od 4.000 hiljada dinara. Protiv Društva je u toku 2017. godine pokrenuto 277 sudskih sporova za naknadu štete zbog ujeta napuštenih pasa i mačaka. Sektor za pravne poslove Društva procenjuje da će sporovi biti okončani u najvećoj meri na teret Društva u iznosu od 50.000 hiljada dinara. Međutim, Društvo nije izvršilo rezervisanja u skladu sa Odeljkom 21 MSFI za MPS Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i procenom Sektora za pravne poslove. Po tom osnovu dugoročna rezervisanja i troškovi rezervisanja su potcenjeni, a rezultat prećenjen.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Skretanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u Napomenama uz finansijske izveštaje Društvo ima značajne sudske sporove čije izvršenje može značajno ugroziti likvidnost Društva u narednom periodu.

Beograd, 11.05.2018. godine

Tanja Mičić

Licencirani ovlašćeni revizor

P R I L O Z I

- 1. Finansijski izveštaji Društva za 2017. godinu*
- 2. Napomene uz finansijske izveštaje društva za 2017. godinu*

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08408777**

Шифра делатности **7500**

ПИБ **100454644**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZOOHIGIJENA I VETERINA NOVI SAD NOVI SAD**

Седиште **Нови Сад , Футошки пут 13**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		104384	87505	0
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		104384	87505	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		274	274	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		57208	38522	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		46902	48709	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		1114	1058	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		19828	24337	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		3810	2912	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045				
11	2. Недовршена производа и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

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
13	4. Роба	0048		3810	2912	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050				
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		635	565	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		635	565	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		1565	2166	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		2000	4000	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		2000	4000	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		11742	14306	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069			311	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		76	77	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		125326	112900	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

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
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		10354	11142	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		10229	7282	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		10229	7282	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		125	3860	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		125	3860	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		4000	12000	0

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
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		4000	12000	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		4000	12000	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		110972	89758	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	0	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450				
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		3957	2500	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		3957	2500	
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		1063	328	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		2752		
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461			3	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		103200	86927	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		125326	112900	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у _____
 дана _____ 20__ године

М.П. _____

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

**Aleksandar
Bursać
269709-130
796889003
6**

Digitally signed by Aleksandar
Bursać 269709-1307968890036
DN: c=RS, o=JKP ZOOHIGIJENA
I VETERINA NOVI SAD,
cn=Aleksandar Bursać
269709-1307968890036,
sn=Bursać,
givenName=Aleksandar,
email=finansije@zoo Higijenas
.co.rs
Date: 2018.05.17 09:15:22
+02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08408777	Шифра делатности 7500	ПИБ 100454644
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZOOHIGIJENA I VETERINA NOVI SAD NOVI SAD		
Седиште Нови Сад , Футошки пут 13		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		106354	78529
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		2721	3443
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		2721	3443
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		97093	71655
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		97093	71655
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		6540	3431
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		106209	76349
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		7650	8081
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			9878
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		6999	15841
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		2276	2225
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		41722	40449
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		5333	4638
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		6789	6056
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		28584	3210
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		6856	5727
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		145	2180
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		0	1
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			1
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		1	2
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046			1
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		1	1
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		1	1
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		55	203
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		129	68
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		70	2314
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		70	2314
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		55	1058
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		125	3372
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
У _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године		М.П.		_____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Aleksandar
Bursać
269709-13
07968890
036

Digitally signed by
Aleksandar Bursać
269709-1307968890036
DN: c=RS, o=JKP
ZOOHIGIJENA I VETERINA
NOVI SAD, cn=Aleksandar
Bursać
269709-1307968890036,
sn=Bursać,
givenName=Aleksandar,
email=finansije@zoohigijena
ns.co.rs
Date: 2018.05.17 09:19:09
+02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08408777**

Шифра делатности **7500**

ПИБ **100454644**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZOOHIGIJENA I VETERINA NOVI SAD NOVI SAD**

Седиште **Нови Сад , Футошки пут 13**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	23	125	3372
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	23	125	3372
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
У _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године				М.П. _____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Aleksandar
Bursać
269709-130
7968890036

Digitally signed by Aleksandar
Bursać 269709-1307968890036
DN: c=RS, o=JKP ZOOHIGIJENA
I VETERINA NOVI SAD,
cn=Aleksandar Bursać
269709-1307968890036,
sn=Bursać,
givenName=Aleksandar,
email=finansije@zoohigijenans
.co.rs
Date: 2018.05.17 09:24:05
+02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08408777**

Шифра делатности **7500**

ПИБ **100454644**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZOOHIGIJENA I VETERINA NOVI SAD NOVI SAD**

Седиште **Нови Сад , Футошки пут 13**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	103633	109395
1. Продаја и примљени аванси	3002	97093	105932
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	6540	3463
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	106197	127981
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	64475	76172
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	41722	41940
3. Плаћене камате	3008		
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010		9869
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	2564	18586
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	0	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	0	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	103633	109395
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	106197	127981
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	2564	18586
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	14306	32892
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	11742	14306
у _____		Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године		М.П. _____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Aleksandar
Bursać
269709-13
07968890
036

Digitally signed by Aleksandar
Bursać
269709-1307968890036
DN: c=RS, o=JKP
ZOOHIGIJENA I VETERINA
NOVI SAD, cn=Aleksandar
Bursać
269709-1307968890036,
sn=Bursać,
givenName=Aleksandar,
email=finansije@zoohigijena
s.co.rs
Date: 2018.05.17 09:22:55
+02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08408777**

Шифра делатности **7500**

ПИБ **100454644**

Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZOOHIGIJENA I VETERINA NOVI SAD NOVI SAD**

Седиште **Нови Сад , Футошки пут 13**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	7282	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	7282	4024		4042	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	7282	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	7282	4032		4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	2947	4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	10229	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	3860
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$)	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$)	4060		4078		4096	3860
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$)	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$)	4064		4082		4100	3860
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$)	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$)	4068		4086		4104	3860

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4087		4105	4877
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	1142
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	125

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		АОП	333	АОП	334 и 335	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	
1	2		12		13	14
8	Промене у текућој _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	11142	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	11142	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	11142	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	11142	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	788	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4233		4243	10354	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4234					
У _____ Законски заступник дана _____ 20 _____ године М.П. _____							

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Aleksandar
 ar Bursać
 269709-1
 30796889
 0036

Digitally signed by
 Aleksandar Bursać
 269709-1307968890036
 DN: c=RS, o=JKP
 ZOOHIGIJENA I VETERINA
 NOVI SAD, cn=Aleksandar
 Bursać
 269709-1307968890036,
 sn=Bursać,
 givenName=Aleksandar,
 email=finansije@zoohigijen
 ans.co.rs
 Date: 2018.05.17 09:27:11
 +02'00'

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 objedinjuje 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 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.

Uporedni 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 na 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 umanjenja 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 prodane 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 lualica.

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 Republičkog 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 odvojeno 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	1.315

Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa

	4	794
--	---	-----

Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju

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 2017.	31. decembra 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 luralica 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	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.	01.01-31.12.
	2017.	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.	01.01-31.12.
	2017.	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.

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 umanjeanjem 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

Aleksandar Bursać
269709-1307968890036
307968890036

Digitally signed by
Aleksandar Bursać
269709-1307968890036
DN: c=RS, o=JKP
ZOOHIGIJENA I VETERINA
NOVI SAD, cn=Aleksandar
Bursać
269709-1307968890036,
sn=Bursać,
givenName=Aleksandar,
email=finansije@zoohigijena.co.rs
Date: 2018.05.17 09:35:59
+02'00'