



KPMG d.o.o. Beograd
Kraljice Natalije 11
11000 Belgrade
Serbia

Tel.: +381 (0)11 20 50 500
Fax: +381 (0)11 20 50 550
www.kpmg.com/rs

Izveštaj nezavisnog revizora

AKCIONARIMA

VETERINARSKI ZAVOD SUBOTICA A.D., SUBOTICA

Izveštaj o finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju priloženih konsolidovanih finansijskih izveštaja Veterinarskog zavoda Subotica a.d., Subotica (u daljem tekstu: „Društvo“), koji se sastoje od konsolidovanog bilansa stanja na dan 31. decembra 2015. godine, konsolidovanog bilansa uspeha, konsolidovanog izveštaja o ostalom rezultatu, konsolidovanog izveštaja o promenama na kapitalu i konsolidovanog izveštaja o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomena, koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Odgovornost rukovodstva za konsolidovane finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinit i pošten pregled konsolidovanih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za uspostavljanje takvih internih kontrola za koje se smatra da su relevantne za pripremu konsolidovanih finansijskih izveštaja, koji ne sadrže materijalno značajne greške, nastale bilo zbog pronevere ili zbog grešaka u radu.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o priloženim konsolidovanim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i obavimo na način koji nam omogućuje da steknemo razumni nivo uveravanja da konsolidovani finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne greške.

Revizija obuhvata obavljanje procedura u cilju prikupljanja revizorskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u konsolidovanim finansijskim izveštajima. Izbor procedura zavisi od naše procene, uključujući i procenu rizika od materijalno značajnih grešaka u konsolidovanim finansijskim izveštajima, nastalih bilo zbog pronevere ili zbog grešaka u radu. U proceni rizika uzimamo u obzir interne kontrole, koje su relevantne za sastavljanje i istinit i pošten pregled konsolidovanih finansijskih izveštaja, sa ciljem kreiranja odgovarajućih revizorskih procedura, ali ne i za svrhe izražavanja mišljenja o efektivnosti primenjenih internih kontrola. Takođe, revizija obuhvata i ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti značajnih procenijavanja, koje je rukovodstvo izvršilo, kao i ocenu opšte prezentacije konsolidovanih finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i pružaju osnov za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, konsolidovani finansijski izveštaji pružaju istinit i pošten pregled konsolidovanog finansijskog položaja Društva na dan 31. decembra 2015. godine, kao i konsolidovanih rezultata njegovog poslovanja i konsolidovanih tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan i sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Izvršili smo pregled godišnjeg izveštaja o poslovanju Društva. Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i prezentiranje godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu i Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik RS broj 62/2013 i 31/2011). Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa konsolidovanim finansijskim izveštajima za poslovnu 2015. godinu. U vezi sa tim naši postupci ispitivanja su ograničeni na procenjivanje usaglašenosti računovodstvenih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju sa godišnjim konsolidovanim finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije. Shodno tome naši postupci nisu uključivali pregled ostalih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju koje proističu iz informacija i evidencija koje nisu bile predmet revizije.

Po našem mišljenju, računovodstvene informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju su, po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa konsolidovanim finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2015. godine.

Beograd, 27. april 2016. godine

KPMG d.o.o. Beograd

(M.P.)

Ivana Manigodić
Ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	0	8	0	4	8	9	0	8	Шифра делатности	1	0	9	1	ПИБ	1	0	0	8	4	5	8	4	4
Назив ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД СУБОТИЦА А.Д.																							
Седиште СУБОТИЦА																							

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2014.	Почетно стање 01.01.2014.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		2.201.175	2.326.152	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	17	173.926	199.627	
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		31.395	33.765	
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		43.630	54.162	
013 и део 019	3. Гудвил	0006		90.871	109.304	
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		8.030	659	
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009			1.737	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	18	2.020.680	2.119.248	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		214.869	222.293	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		1.015.941	1.048.660	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		749.485	830.791	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		13.187	13.187	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		26.306	1.575	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		892	2.742	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2014.	Почетно стање 01.01.2014.
1	2	3	4	5	6	7
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
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	19	6.569	7.277	
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		1.834	1.834	
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		217	217	
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		4.518	5.226	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
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	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2014.	Почетно стање 01.01.2014.
1	2	3	4	5	6	7
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		1.993.392	2.701.393	
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	20	538.217	645.635	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		313.813	324.904	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		23.541	64.768	
12	3. Готови производи	0047		120.341	95.499	
13	4. Роба	0048		60.714	145.520	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		1.116		
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		18.692	14.944	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	21	764.860	1.158.022	
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		5.980	13.593	
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		390.852	278.365	
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		326.646	799.595	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		41.382	66.469	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	22	224.951	195.817	
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	23	415.048	620.939	
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063		366.600	496.400	
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064		5.800	6.200	
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		7.066	13.581	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2014.	Почетно стање 01.01.2014.
1	2	3	4	5	6	7
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		35.582	104.758	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	24	32.057	43.264	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	25	12.390	28.783	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	25	5.869	8.933	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		4.194.567	5.027.545	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	34	34.039.977	487.533	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		2.419.492	3.134.491	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	26	2.228.820	2.299.403	
300	1. Акцијски капитал	0403		1.746.681	1.746.681	
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409		462.343	532.926	
309	8. Остали основни капитал	0410		19.796	19.796	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		82.260		
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	27	624.196	628.168	
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				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2014.	Почетно стање 01.01.2014.
1	2	3	4	5	6	7
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (договна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		206.237	230.611	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		206.237	230.611	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		557.501	23.691	
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423		557.501	23.691	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		12.973	1.220.411	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	28	12.973	12.969	
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		12.973	12.969	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432			1.207.442	
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	29		1.207.442	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2014.	Почетно стање 01.01.2014.
1	2	3	4	5	6	7
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	33	39.813	47.000	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		1.722.289	625.643	
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		1.403.324	214.791	
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				
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	30	1.403.324	214.791	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	31	31.031	727	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	31	244.667	367.925	
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452			45.956	
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		37.601	27.123	
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		202.714	269.160	
436	6. Добављачи у иностранству	0457		4.323	24.832	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		29	854	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	32	28.902	32.292	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	33	1.218	6.282	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	33	13.147	3.626	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2014.	Почетно стање 01.01.2014.
1	2	3	4	5	6	7
	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		4.194.567	5.027.454	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	34	34.039.977	487.533	

У Суботици

дана 22.04.2016. године



Законски заступник

[Handwritten signature]

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)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	0	8	0	4	8	9	0	8	Шифра делатности	1	0	9	1	ПИБ	1	0	0	8	4	5	8	4	4
Назив ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД СУБОТИЦА А.Д.																							
Седиште СУБОТИЦА																							

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. 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		2.505.250	4.095.630
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	5	387.981	634.481
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		123.153	239.571
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		253.596	379.779
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		11.232	15.131
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	5	2.117.014	3.460.990
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			202
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		17.168	19.286
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		1.902.505	3.086.170
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		197.341	355.332
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И С.П.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		255	159
	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		2.656.591	3.998.131

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	6	368.690	639.708
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		5.166	12.016
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		16.384	45.666
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	7	1.338.743	2.268.169
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	7	129.920	155.520
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	8	366.714	423.301
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	10	148.500	168.723
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	9	171.099	138.226
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	9	1.312	1.691
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	11	120.395	169.143
	V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			97.499
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		151.341	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	12	47.215	61.426
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		42.487	52.959
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		41.857	49.718
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		626	3.241
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		4	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		930	629
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		3.798	7.838
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	13	108.110	146.518
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		11.030	18.309
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			7.964
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		11.030	10.345
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		86.131	64.498
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		10.949	63.711
	E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		60.895	85.092
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	14	6.909	9.479
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	15	159.076	197.404
67 и 68, осим 683 и 685	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	14	6.246	282.500
57 и 58, осим 583 и 585	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	15	203.735	120.520
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		561.892	13.538
69-59	M. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	N. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		2.796	1.949
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			
	O. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		564.688	15.487
	P. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			6.907
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			1.297
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	16	7.187	
723	R. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	C. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			
	T. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		557.501	23.691
	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		557.501	23.691

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У Суботици

дана 22.04.2016.године



Законски заступник

[Handwritten signature]

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)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 0 8 0 4 8 9 0 8 Шифра делатности 1 0 9 4 ПИБ 1 0 0 8 4 5 8 4 4

Назив ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД СУБОТИЦА А.Д.

Седиште СУБОТИЦА

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2015 до 31.12.2015 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		557.501	23.691
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		3.972	2.740
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	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) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	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		3.972	2.740
	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		3.972	2.740
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		561.473	26.431
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Суботици

дана 22.04.2016. године



Законски заступник

[Handwritten signature]

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)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	0	8	0	4	8	9	0	8	Шифра делатности	1	0	9	1	ПИБ	1	0	0	8	4	5	8	4	4
Назив ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД СУБОТИЦА А.Д.																							
Седиште СУБОТИЦА																							

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	2.286.621	3.101.369
1. Продаја и примљени аванси	3002	2.176.775	2.967.603
2. Примљене камате из пословних активности	3003	26	221
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	109.820	133.545
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	2.170.255	3.972.348
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	1.669.847	3.378.610
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	371.796	423.883
3. Плаћене камате	3008	92.971	97.156
4. Порез на добитак	3009	11.096	42.079
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	24.545	30.620
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	116.366	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		870.979
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	171.958	594.941
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	534	1.056
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	169.418	593.600
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	2.002	285
5. Примљене дивиденде	3018	4	
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	116.339	896.169
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	67.563	224.664
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	48.776	671.505
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	55.619	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		301.228
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		1.159.456
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		1.159.456
Позиција	АОП	Износ	

		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
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	183.049	11.633
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	152.842	
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	30.207	11.633
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		1.147.823
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	183.049	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	2.458.579	4.855.766
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	2.469.643	4.880.150
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	11.064	24.384
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	43.264	67.719
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	235	31
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	378	102
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	32.057	43.264

У Суботици

дана 22.04.2016. године



Законски заступник

Handwritten signature

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)

Попуњава правно лице - предузетник

атични
 ој 0 8 0 4 8 9 0 8 Шифра делатности 1 0 9 1 ПИБ 1 0 0 8 4 5 8 4 4

азив ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД СУБОТИЦА А.Д.

едиште СУБОТИЦА

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. 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
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2014						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	2.299.403	4020		4038	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2014						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	2.299.403	4024		4042	
	Промене у претходној 2014 години						
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
	Стање на крају претходне године 31.12.2014						
5.	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	2.299.403	4028		4046	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. 2015						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	2.299.403	4032		4050	
	Промене у текућој 2015 години						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	70.583	4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. 2015						
9.	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	2.228.820	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
	2		6		7		8
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2014						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	23.691	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	231.920
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2014						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2b \geq 0$)	4059	23.691	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1b - 2a + 2b \geq 0$)	4060		4078		4096	231.920
4.	Промене у претходној 2014 години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	1.309
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2014						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$)	4063	23.691	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$)	4064		4082		4100	230.611
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7.	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. 2015						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$)	4067	23.691	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$)	4068		4086		4104	230.611
8.	Промене у текућој 2015 години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	557.501	4087	82.260	4105	24.374
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	23.691	4088		4106	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2015						
	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8b \geq 0$)	4071	557.501	4089	82.260	4107	
	б) потражни салдо рачуна ($7b - 8a + 8b \geq 0$)	4072		4090		4108	206.237

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		АОП	330	АОП	331	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици	
1	2		9		10	11
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2014					
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145
	б) потражни салдо рачуна	4110	630.908	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. 2014					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	630.908	4132		4150
4.	Промене у претходној 2014 години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	2.740	4133		4151
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2014					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	628.168	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 година на дан 01.01. 2015					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	628.168	4140		4158
8.	Промене у текућој 2015 години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	3.972	4141		4159
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2015					
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	624.196	4144		4162

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
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2014					
1.	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
2.	а) исправке на дуговој страни рачуна	4165		4183		4201
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2014					
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2б) \geq 0$	4167		4185		4203
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$	4168		4186		4204
	Промене у претходној 2014 години					
4.	а) промет на дуговој страни рачуна	4169		4187		4205
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206
	Стање на крају претходне године 31.12.2014					
5.	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$	4171		4189		4207
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б) \geq 0$	4172		4190		4208
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
6.	а) исправке на дуговој страни рачуна	4173		4191		4209
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210
	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. 2015					
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6б) \geq 0$	4175		4193		4211
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б) \geq 0$	4176		4194		4212
	Промене у текућој 2015 години					
8.	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214
	Стање на крају текуће године 31.12. 2015					
9.	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8б) \geq 0$	4179		4197		4215
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8a + 8б) \geq 0$	4180		4198		4216

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [$\sum(\text{ред } 16 \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15) - \sum(\text{ред } 1a \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15)] \geq 0$	АОП	Губитак изнад капитала [$\sum(\text{ред } 1a \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15) - \sum(\text{ред } 16 \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15)] \geq 0$
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2014						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	3.162.231	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. 2014						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26) \geq 0$	4221		4237	3.162.231	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26) \geq 0$	4222					
4.	Промене у претходној 2014 години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2014						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46) \geq 0$	4225		4239	3.134.491	4248	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46) \geq 0$	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 година на дан 01.01. 2015						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66) \geq 0$	4229		4241	3.134.491	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66) \geq 0$	4230					
8.	Промене у текућој 2015 години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2015						
	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 86) \geq 0$	4233		4243	2.419.492	4252	
	б) потражни салдо рачуна ($76 - 8a + 86) \geq 0$	4234					

У Суботици

дана 22.04.2016.године



Законски заступник

[Handwritten signature]

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД „СУБОТИЦА“ А.Д.,
СУБОТИЦА

Напомене уз консолидоване
финансијске извештаје
31. децембар 2015. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Ветеринарски завод „Суботица“ а.д., Суботица (у даљем тексту „Матично привредно друштво“) основан је 11. августа 1921. године под именом „Патрија“ Завод за производњу серума Београд - Суботица. По завршетку II светског рата Завод је организационо припадао Државном заводу за производњу ветеринарских лекова и цепова са седиштем у Београду и плански је по налогу Министарства пољопривреде, производио и пласирао серуме и вакцине.

Завод се трансформисао у деоничарско друштво 1991. године, а 1998. године у акционарско друштво. Приватизација Завода у складу са Законом о власничкој трансформацији из 1997. године је завршена 11. новембра 1998. године. Промена правног статуса Матичног привредног друштва, завршена је код Привредног суда у Суботици решењем број ФИ 3138/98.

Решењем Агенције за привредне регистре Републике Србије БД 44608/2005 од 1. августа 2005. године извршено је превођење у Регистар привредних субјеката.

Пуно пословно име: Ветеринарски завод „Суботица“ а.д., Суботица – производња хране за животиње, фармацеутских препарата, пестицида и средстава за дератизацију, дезинфекцију и дезинсекцију. Скраћено пословно име: Ветзавод а.д., Суботица.

Основну делатност Матичног привредног друштва чини производња готове хране за животиње и кућне љубимце, производња фармацеутских препарата за употребу у ветерини, производња пестицида и других хемикалија за пољопривреду, производња средстава за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију.

Матично привредно друштво има 51% учешћа у привредном друштву Ветзавод Георги и други д.о.о., Скопље у Македонији. Управни одбор Матичног привредног друштва је 23. фебруара 2007. године донео Одлуку о престанку рада привредног друштва Ветзавод Георги и други д.о.о., Скопље, Македонија због непостојања економског интереса за даљим радом. Гашење привредног друштва у Македонији је у току.

У мају 2007. године са стратешким партнером из Холандије Vobra International B.V. основано је заједничко привредно друштво Астивех д.о.о., Суботица. У капиталу овог предузећа Матично привредно друштво има учешће од 77.25%. Зависно привредно друштво је основано ради унапређења производње хране за кућне љубимце и заједничког наступа на домаћем и иностраном тржишту. Поред тога, у септембру 2007. године је реализована куповина 100% удела у привредном друштву Сумбиофарм д.о.о., Београд које се бави производњом фармацеутских производа у ветерини и 1. јануара 2008. године спроведена је статусна промена спајања уз припајање Сумбиофарм д.о.о. Београд Матичном привредном друштву што је условило повећање производње фармацеутских препарата у ветерини као и повећање учешћа Матичног привредног друштва на тржишту ових препарата. Наведеним припајањем проширена је постојећа палета од 42 хемофармацеутска препарата у ветерини за још 38 препарата.

Дана 6. јуна 2012. године извршен је пренос 100 % удела привредног друштва Живинарство промет д.о.о., Суботица.

Седиште Матичног привредног друштва је у Суботици, улица Београдски пут 123.

На дан 31. децембра 2015. године Матично привредно друштво је имало 312 запослених радника (2015. године – 329 запослених).

Порески идентификациони број Матичног привредног друштва је 100845844.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА, РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД И УПОРЕДНИ ПОДАЦИ

2.1. Основа за консолидовање

Консолидовани финансијски извештаји обухватају извештаје Матичног привредног друштва Ветеринарски завод „Суботица“ а.д., Суботица и његових зависних правних лица:

		Матични број привредног друштва	% учешћа у капиталу
1	Activex д.о.о., Суботица	20287152	77.25%
2	Живинарство Промет д.о.о., Суботица	20384212	100.00%

Дана 6. јуна 2012. године Матично привредно друштво је стекло 100% власништва предузећа Живинарство промет д.о.о., Суботица за износ од 50 хиљада динара.

Сви материјално значајни износи трансакција и салда који су настали из међусобних пословних односа између горе наведених повезаних привредних друштава елиминисани су приликом поступка консолидације.

Финансијски извештаји Зависних привредних друштава припремљени су за исти извештајни период и уз примену једнообразних рачуноводствених политика, као и финансијски извештаји Матичног привредног друштва.

2.2. Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Службени гласник РС", број 62/2014). Привредно друштво, као велико правно лице, у обавези је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународни рачуноводствени стандарди („МРС“), Међународни стандарди финансијског извештавања („МСФИ“) и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда („ИФРИЦ“), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („Одбор“), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија и који су били на снази на дан 31. децембра 2002. године.

Измене МРС, као и нови МСФИ и одговарајућа тумачења, издати од Одбора и Комитета, у периоду од 31. децембра 2002. године до 1. јануара 2009. године, званично су усвојени Решењем Министра финансија Републике Србије („Министарство“) и објављени у „Службеном гласнику РС“ број 77 на дан 25. октобра 2010. године.

Међутим, до датума састављања приложених консолидованих финансијских извештаја, нису биле преведене све измене МРС/МСФИ и ИФРИЦ тумачења која су била на снази за годишње периоде који почињу 1. јануара 2009. године. При том, приложени консолидовани финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/06, 5/07 - исправка, 119/08, 2/10, 101/12 и 118/12), који преузима законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 „Приказивање финансијских извештаја“, а уз то у појединим деловима одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА, РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД И УПОРЕДНИ ПОДАЦИ (наставак)

2.2. Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извештаја (наставак)

Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени, као и објављени стандарди и тумачења који још увек нису у примени, обелодањени су у напоменама 2.3. и 2.4.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност консолидованих финансијских извештаја Привредног друштва, приложени консолидовани финансијски извештаји се не могу сматрати консолидованим финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Консолидовани финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Матично привредно друштво је у састављању ових консолидованих финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

Консолидовани финансијски извештаји Матичног привредног друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

2.3. Упоредни подаци

Формат финансијских извештаја за 2015. годину је прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", број 95/2015 и 144/2015).

Упоредне податке представљају консолидовани финансијски извештаји Привредног друштва на дан и за годину која се завршила на дан 31. децембра 2015. године.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1 Начело сталности пословања

У току 2015. године Група је остварила пословни губитак од 151.341 хиљаде динара (2014. година: пословни добитак од 97.499 хиљада динара) и нето губитак од 557.501 хиљада динара (2014. година: нето добитак од 23.691 хиљада динара). Поред тога, Матична компанија је због неиспуњења одређених показатеља пословања уговорених са банкама повериоцима класификовало обавезе по кредитима као доспеле. Обртна имовина Групе на дан 31. децембра 2015. године већа је од Краткорочних обавеза за 271.103 хиљада динара (2014. година: за 2.075.750 хиљада динара).

Пословни модел Викторија Групације („Групација“) подразумева међусобну финансијску подршку између Матичне компаније и осталих чланица Групације.

Матична компанија и остале чланице Групације су 25. марта 2015. године потписале Уговор о дугорочном кредиту са банкама који је ступио на снагу 23. децембра 2015. године. Овим уговором су обавезе према банкама рефинансиране на период од три године и обезбеђене имовином и јемствима Матичне компаније и других чланица Групације (Напомене 29. и 30.).

Такође, у току 2015. године руководство Групације је, у складу са измењеним тржишним околностима, донело одлуку да промени модел пословања и приступило изради новог петогодишњег плана који се пре свега фокусира на повећање капацитета за прераду угљарица као дугорочно одрживог бизниса у смислу генерисања профита и стабилних токова готовине у циљу оптимизације ризика пословања и трајног смањења задужености Групације. Поред тога, руководство Групације и Матичне компаније је иницирало разговоре са банкама о редифинисању показатеља пословања и измени плана отплате кредитних обавеза у складу са новчаним токовима из новог петогодишњег плана (Напомена 38).

У складу са наведеним активностима и плановима руководство очекују да ће Група наставити да послује у предвидљивој будућности. Сходно томе, финансијски извештаји за 2015. годину су састављени на основу начела сталности пословања.

3.2. Приходи и расходи

Приходи се одмеравају по правичној вредности примљене накнаде или накнаде која ће се примити и представљају износе који се добијају за продату робу и извршене услуге у току редовног пословања, умањене за дате попусте, повраћаје и порезе при продаји.

Приходи од продаје роба се признају када се роба испоручи и када су значајни ризици и користи од власништва над њом пренете на купца.

Приходи од вршења услуга евидентирају се по принципу фактурисане реализације у моменту извршења услуге.

Приходи од камата се књиже у корист консолидованог биланса успеха обрачунског периода на који се односе.

Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип сучељавања прихода и расхода).

3.3. Прерачунавање девизних износа исказаних у иностраној валути и са уговореном валутном клаузулом

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Сва монетарна средства и обавезе исказане у иностраној валути и са уговореном валутном клаузулом на дан консолидованог биланса стања прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном пословних промена у иностраној валути и прерачуном монетарних средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на дан консолидованог биланса стања, књиже се у корист или на терет консолидованог биланса успеха, као добици или губици по основу курсних разлика.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Прерачунавање девизних износа исказаних у иностраној валути и са уговореном валутном клаузулом (наставак)

Позитивни и негативни ефекти настали прерачуном пословних промена и прерачуном монетарних средстава и обавеза са уговореном валутном клаузулом на дан консолидованог биланса стања, књиже се у корист или на терет консолидованог биланса успеха, као приходи или расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика.

3.4 Goodwill и нематеријална улагања

Матично привредно друштво је у својим књигама исказало goodwill који је настао приликом куповине привредног друштва Symbiofarm д.о.о., Београд по цени која је виша од вредности купљене нето имовине поменутог привредног друштва. Након почетног признавања, на дан биланса стања, Матично привредно друштво процењује и књиговодствено евидентира обезвређење goodwill-а.

За сврху теста обезвређења goodwill-а, goodwill је распоређен на одговарајуће јединице које генеришу готовину и које представљају најнижи ниво на коме руководство посматра goodwill за интерне потребе.

Тест обезвређења се ради на крају сваке године или чешће само уколико дође до промене услова које утичу на потенцијално обезвређење. Књиговодствена вредност goodwill-а се упоређује са надокнадивом вредношћу, која представља већу вредност од вредности у употреби и поштене вредности умањене за трошкове продаје. Идентификовано умањење вредности се расходује на терет трошкова и накнадно се не приходује.

Руководство посматра пословање по сегментима погона фабрике сточне хране, погона биологије, погона фармације, погон ддд, погона за производњу хране за рибе. Goodwill се посматра на нивоу оперативног сегмента и односи се на сегмент Фармацију.

Нематеријална улагања се приликом прибављања вреднују по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања нематеријална улагања се исказују по моделу трошка набавке. Уколико век употребе није утврђен уговором, нематеријална улагања се отписују по стопи која се процењује од стране руководства Матичног привредног друштва.

3.5 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, који испуњавају услове да буду признати као средство, одмеравају се по својој набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све трошкове настале до њиховог стављања у употребу. Средство изграђено у сопственој режији признаје се по цени коштања под условом да она не прелази тржишну вредност.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема се исказују по ревалоризованом износу који изражава њихову поштenu вредност на дан ревалоризације, умањеној за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитка због обезвређења.

Матично привредно друштво је извршило процену вредности некретнина постројења и опреме са стањем на дан 31. децембра 2012. године. На основу извештаја од стране независног овлашћеног проценитеља за грађевинске објекте је коришћена метода тржишних цена, за опрему је коришћена метода амортизованих трошкова замене, а за инвестиционе некретнине метод поређења тржишних трансакција.

Повећање књиговодствене вредности средстава као резултат ревалоризације се признаје у оквиру позиције ревалоризационе резерве. Међутим, повећање се признаје као приход у консолидованом билансу успеха до оног износа до којег се сторнира ревалоризационо смањење истог средства, које је претходно признато као расход у консолидованом билансу успеха. Смањење књиговодствене вредности средства као резултат ревалоризације се признаје као расход. Међутим, смањење се признаје на терет ревалоризационих резерви до износа постојећих ревалоризационих резерви које се односе на то средство.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Амортизација

Амортизација основних средстава врши се применом пропорционалне методе отписивања појединачно за свако средство. Обрачун амортизације почиње наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу.

Век употребе основних средстава, изражен у годинама, приказан је у следећем прегледу:

	<u>Процењени век употребе</u>
Грађевине и инфраструктура	8 – 40
Производна опрема	2 – 16
Возила	6 – 8
Рачунарска и остала опрема	5

За потребе састављања пореског биланса, некретнине, постројења и опрема се разврставају и амортизују по стопама које су у складу са пореским законодавством.

3.7. Инвестиционе некретнине

Инвестиционим некретнинама сматрају се некретнине које власник држи ради остваривања зараде од издавања у закуп или ради увећања вредности капитала или ради једног и другог.

Набавну вредност чини вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове набавке или изградње и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности, умањена за било које попусте и рабате. Након почетног признавања инвестиционе некретнине се исказују по фер вредности.

Накнадни издаци за инвестиционе некретнине признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средства изнад његовог првобитног стандардног учинка (продужење корисног века трајања, повећање капацитета и др.). Трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке, не повећавају вредност средства, већ представљају расход периода.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Умањење вредности

На сваки датум консолидованог биланса стања Матично привредно друштво преиспитује књиговодствене износе своје материјалне имовине да би утврдило постоје ли назнаке да је дошло до губитака услед умањења вредности наведене имовине. Ако постоје такве назнаке, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак настао умањењем. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Матично привредно друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца и ризике специфичне за то средство.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодственог износа, онда се књиговодствени износ тога средства (или јединице која генерише новац) умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство није земљиште или зграда које се не користи као инвестициона некретнина која је исказана по ревалоризираним износу, у којем случају се губитак од умањења исказује као смањење вредности настало ревалоризацијом средства.

Код накнадног поништења губитка од умањења вредности, књиговодствени износ средства (јединице која генерише новац) повећава се до ревидираног процењеног надокнадивог износа тога средства, при чему већа књиговодствена вредност не премашује књиговодствену вредност која би била утврђена да у претходним годинама није било признатих губитака на том средству (јединици која генерише новац) услед умањења вредности. Поништење губитка од умањења вредности одмах се признаје као приход, осим ако се предметно средство не исказује по процењеној вредности, у којем случају се поништење губитка од умањења вредности исказује као повећање услед ревалоризације.

Надокнадива вредност сегмента Фармација је утврђена коришћењем будућих новчаних токова, на бази одобрених планова пословања за 5 година. Новчани токови након 5 година су екстраполација на бази процењене стопе раста.

На дан 31. децембра 2015. године, на основу процене руководства Матичног привредног друштва, извршено је обезвређење goodwill-а у износу од 18,433 хиљаде динара .

3.9. Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности у зависности која је нижа. Нето очекивана продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Вредност залиха материјала и резервних делова се утврђује на основу метода просечне набавне цене. Набавна вредност укључује вредност по факури добављача, транспортне и зависне трошкове. Вредност недовршене производње и готових производа укључује све директне трошкове производње као и аликуотни део трошкова погонске режије.

Залихе робе у магацину евидентирају се по набавним ценама, а залихе робе у малопродаји по малопродајним ценама. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност алокацијом разлике у цени, израчунате на просечној основи, између набавне вредности продате робе и робе на стању на крају године.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Залихе (наставак)

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести њихову вредност на нето очекивану продајну вредност (укључујући залихе са успореним обртом, сувишне и застареле залихе). Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се отписују.

3.10. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се рачуноводствено обухватају, односно признају од момента када је Матично привредно друштво уговорним одредбама везано за инструмент.

Инструменти финансијских обавеза су класификовани у складу са суштином уговорних одредби. Финансијске обавезе се почетно признају по фер вредности, умањеној за трансакцијске трошкове. Кредити и остале финансијске обавезе су накнадно мерене по амортизираној вредности користећи уговорену каматну стопу која кореспондира ефективно каматној стопи.

Финансијска средства престају да се признају када су права коришћења финансијског инструмента реализована, истекла или уступљена. Матично привредно друштво престаје да признаје финансијску обавезу када, и само када, су обавезе Матичног привредног друштва плаћене, отказане или истекле.

Учешћа у капиталу

Учешћа у капиталу других правних лица која се котирају на берзи се почетно одмеравају по набавној вредности. Накнадно одмеравање се врши, на сваки датум консолидованог биланса стања, ради усклађивања њихове вредности са тржишном вредношћу. Добитак или губитак од финансијског средства расположивог за продају признаје се у оквиру нереализованих добитака/губитака по основу хартија од вредности, осим за трошкове од умањења вредности и девизне добитке и губитке, док финансијско средство не престане да се признаје. По престанку признавања финансијског средства акумулирани добитак или губитак претходно признат у нереализованим добитцима/губитцима по основу хартија од вредности рекласификује се из капитала у консолидовани биланс успеха.

Дугорочни финансијски пласмани који обухватају учешћа у капиталу повезаних правних лица и других правних лица која се не котирају на берзи исказују се по методу набавне вредности која се умањује за обезвређења на основу процене руководства ради свођења на њихову надокнадиву вредност.

Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани обухватају потраживања по уговорима и друга потраживања, затим потраживања од запослених по основу одобрених бескаматних зајмова, који су исказани у износима неотплаћених зајмова увећаним за ефекат ревалоризације применом индекса раста цена на мало. Овако вредновање потраживања од запослених по основу одобрених бескаматних зајмова, одступа од захтева МРС 39 Финансијски инструменти: „Признавање и одмеравање“. Руководство Матичног привредног друштва сматра да неусаглашеност са МРС 39 по наведеном основу нема материјално значајног ефекта на финансијске извештаје у целини.

Потраживања од купаца, краткорочни пласмани и остала краткорочна потраживања

Потраживања од купаца, краткорочни пласмани и остала краткорочна потраживања исказују се по номиналној вредности, умањеној за исправке вредности извршене на основу процене њихове наплативости од стране руководства.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Финансијски инструменти (наставак)

Готовински еквиваленти и готовина

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се готовина, чекови послати на наплату, средства на рачунима (депозити) код других банака и средства на текућем и девизном рачуну као и златници који су у сефу Матичног привредног друштва и који се исказују по поштеној-фер вредности. Износи готовине на рачунима који гласе на страна средства плаћања исказују се у динарима, према средњем курсу Народне банке Србије који је важио на дан биланса стања.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања се процењују по вредности примљених средстава.

Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући и обавезе по кредитима, се почетно признају по фер вредности, умањеној за трансакцијске трошкове. Кредити и остале финансијске обавезе су накнадно мерене по амортизираном трошку користећи уговорену каматну стопу која кореспондира ефективно каматној стопи.

3.11. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси фондovima за социјалну сигурност запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Матично привредно друштво је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондovima којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним законским прописима. Матично привредно друштво је, такође обавезно да од бруто плате запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондovima. Порези и доприноси на терет послодавца и порези и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

Матично привредно друштво је, у складу са одредбама Закона о раду и Колективним уговором, у обавези да запосленом приликом одласка у пензију исплати отпремнину у висини три зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу одласка у пензију, а која не може бити нижа од три просечне зараде код послодавца или у Републици Србији, у месецу који претходи месецу одласка у пензију.

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда (наставак)

Тakoђе, на основу Колективног уговора, Матично привредно друштво је у обавези да исплати и јубиларне награде запосленима за 10, 15, 20, 25, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у Матичном привредном друштву. Основица за обрачун јубиларне награде је просечна зарада по запосленом остварена у Друштву у претходна три месеца, без увећања зараде по основу регреса за годишњи одмор и прековремени рад, и то у распону од 40% до 220% зараде.

Матично привредно друштво је у финансијским извештајима за 2015. годину исказало садашњу вредност обавеза по основу очекиваних накнада запосленима за пензију и јубиларне награде на основу процене извршене од стране независног актуара. Претпоставке које је у обрачуну користио актуар су дисконтна стопа од 12.95%, очекивани раст зарада од 4.00% и стопа флукуације радника од 7.00% годишње.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Бенефиције за запослене (наставак)

в) Накнаде за краткорочна плаћена одсуства

Плаћена одсуства (годишњи одмори) могу се преносити и користити у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искоришћена у потпуности. Трошкови плаћених одсуства се признају у износу за који се очекује да ће бити исплаћен као резултат неискоришћених кумулираних права на дан консолидованог биланса стања. Према мишљењу руководства Матичног привредног друштва, садашња вредност обавеза по основу накнада за краткорочна плаћена одсуства није материјално значајна за финансијске извештаје посматране у целини и због тога у овим финансијским извештајима нису извршена резервисања по овом основу.

У случају некумулираних трошкова плаћених одсуства, обавеза или трошак се не признају до времена одсуства. Матично привредно друштво обрачунава накнаде за краткорочна плаћена одсуства запослених у складу са МРС 19 „Накнаде запосленима”.

3.12. Државна давања и рачуноводство државне помоћи

Државна давања могу бити у облику преноса немонетарних давања, као што су земљиште или други ресурси. У тим околностима, уобичајено је да се процени фер вредност немонетарних давања и да се давање и средства прокњиже по фер вредности.

Државна давања, укључујући немонетарна давања по фер вредности, се не признају све док не постоји оправдана увереност да ће се ентитет придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено. Сам пријем давања не пружа коначни доказ да су услови повезани са давањем испуњени или да ће бити испуњени.

Вредност монетарних средстава добијених кроз донације се иницијално евидентира као разграничени приход у оквиру обавеза у консолидованом билансу стања, који се умањује у корист консолидованог биланса успеха, у периоду када се на терет биланса успеха евидентирају трошкови везани за коришћење средстава примљених из донација.

3.13. Обелодањивање односа са повезаним правним лицима

За сврхе ових консолидованих финансијских извештаја, правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица у складу са одредбама МРС 24: „Обелодањивање односа са повезаним правним лицима”.

Повезаним правним лицима у смислу напред наведеног стандарда, Матично привредно друштво сматра сва привредна друштва која улазе у састав Victoria Group, његова повезана правна лица као и правна лица у којима има учешће у капиталу.

Матично привредно друштво пружа услуге повезаним лицима и истовремено је корисник њихових услуга. Односи између Матичног привредног друштва и повезаних лица регулисани су на уговорној основи.

Повезана лица могу улазити у трансакције које неповезана лица можда не би вршила и трансакције са повезаним лицима могу се обављати под другачијим условима и другачијим износима у односу на исте трансакције са неповезаним правним лицима.

Трошкови корпоративних услуга представљају извршене услуге корпоративног сервиса од стране Матичног привредног друштва. Накнада за услуге корпоративног сервиса се утврђује у висини пословних расхода Матичног привредног друштва, умањено за расходе резервисања, а увећаних за 5% марже. Наведена маржа је одређена у складу са корпоративном анализом приказаном у студији о трансферним ценама. Принцип расподела трошкова Матичног привредног друштва се утврђује директном или индиректном алокацијом трошкова, односно приписивањем трошкова на конкретне услуге.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Порез на добитак

а) Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит важећим у Републици Србији.

Порез на добитак у висини од 15% се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица у пореском билансу укључује добитак исказан у консолидованом билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза на добитак плаћеног у претходним периодима. Порески губици из текућег периода могу се пренети на рачун пореских добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година, почев од 1. јануара 2010. године. Порески губици настали пре 1. јануара 2010. године могу се пренети на рачун пореских добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

б) Одложени порез на добитак

Одложени порез се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према консолидованом билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основице имовине и обавеза у консолидованом билансу стања и њихове књиговодствене вредности. Важећа пореска стопа која је коришћена за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак износи 15%. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике, пореске губитке и пореске кредите, који се могу преносити на наредне обрачунске периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезиви добитак од којег се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порез се књижи на терет или у корист консолидованог биланса успеха (као одложени порески расход периода или као одложени порески приход периода), осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају одложени порез такође се распоређује у оквиру капитала.

3.15. Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину и друге порезе и доприносе који се плаћају према разним републичким и општинским прописима. Остали порези и доприноси признају се као расход периода у коме су настали.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација консолидованих финансијских извештаја захтева од руководства Матичног привредног друштва коришћење најбољих могућих процена и разложних претпоставки, које имају ефекта на приказане вредности средстава и обавеза као и на обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања консолидованих финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања консолидованих финансијских извештаја. Стварни износи се могу разликовати од процењених.

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања, неизвесности на датум консолидованог биланса стања које представљају значајан ризик за материјалне корекције износа позиција консолидованог биланса стања у следећој финансијској години.

4.1. Амортизација и стопе амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом корисном веку употребе некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње Матично привредно друштво процењује преостали век употребе наведених средстава на основу тренутних предвиђања.

4.2. Исправка вредности потраживања

Матично привредно друштво врши обезвређење сумњивих потраживања од купаца и других дужника на основу процењених губитака који настају, ако дужници нису у могућности да изврше плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређења за сумњива потраживања, Матично привредно друштво се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и променама у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате. Међутим, значајан део потраживања Матичног привредног друштва се односи на потраживања од зависних правних лица код којих је, на основу процена и досадашњих искустава, укупна садашња вредност потраживања наплатива.

4.3. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства призната су на све неискоришћене пореске кредите по основу улагања у некретнине и опрему до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити. Значајна процена од стране руководства Друштва је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

4.4. Фер вредност

Пословна политика Матичног привредног друштва је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Матичног привредног друштва врши процену ризика и, у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Матичног привредног друштва, износи у овим консолидованим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД "СУБОТИЦА" А.Д., СУБОТИЦА

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2015.	2014.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту:		
- повезана правна лица (напомена 35.)	123.153	239.571
- остала правна лица	253.596	379.779
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	11.232	15.131
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту:		
- повезана правна лица (напомена 35.)	17.168	19.488
- остала правна лица	1.902.505	3.086.170
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	197.341	355.332
	<u>2.504.995</u>	<u>4.095.471</u>

ПОСЛОВНА И ТРЖИШНА СЕГМЕНТАЦИЈА

Производи и услуге у оквиру пословних сегмената

За потребе руковођења, Матично привредно друштво је организовано у седам пословних сегмената. Ови сегменти су основа на којој Матично привредно друштво извештава своје примарне информације о сегментима. Основни производи и услуге сваког од ових сегмената су као што следи:

Приходи од продаје по пословним сегментима

	У хиљадама динара	
	2015.	2014.
- Сточна храна	1.247.371	2.484.459
- Риба	29.556	-
- Храна за рибе	257.889	354.647
- Биологија	203.847	223.339
- Фармација	272.635	302.382
- ДДД	33.774	52.087
- Трговачка роба	387.981	634.156
- ПЕТ	41.818	-
- Услуге	30.124	44.401
	<u>2.504.995</u>	<u>4.095.471</u>

Резултат по пословним сегментима

	У хиљадама динара	
	година која се завршава	
	31. децембра	
	2015.	2014.
- Храна за животиње	(287.139)	13.195
- Биологија	69.748	49.821
- Фармација	53.866	41.395
- ДДД и услуге	(2.014)	(5.607)
- Остало и Производња месних прерађевина	13.983	(1.464)
Пословни добитак по сегментима	<u>(151.556)</u>	<u>97.340</u>
Ванредни приходи који се не могу доделити сегменту	215	159
Пословни добитак	<u>(151.341)</u>	<u>97.499</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД "СУБОТИЦА" А.Д., СУБОТИЦА

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)

ПОСЛОВНА И ТРЖИШНА СЕГМЕНТАЦИЈА (наставак)

Приходи од продаје производа, роба и услуга на иностраном тржишту по географским подручјима

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2015.	2014.
Црна Гора	37.344	28.487
Русија	-	19.993
Хрватска	7.637	32.841
Босна и Херцеговина	76.324	226.281
Румунија	38.812	17.216
Македонија	23.632	23.076
Албанија	7.334	4.118
Бугарска	8.251	6.973
Остало	9.239	11.478
	<u>208.573</u>	<u>370.463</u>

6. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2015.	2014.
Набавна вредност продате робе:		
-повезана правна лица (напомена 35.)	108.498	240.093
-остала правна лица	260.192	399.615
	<u>368.690</u>	<u>639.708</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2015.	2014.
Трошкови сировина и материјала за израду	1.302.000	2.220.721
Трошкови осталог материјала (режијског)	36.743	47.448
Трошкови горива	48.687	54.621
Трошкови електричне енергије	81.233	100.899
	<u>1.468.663</u>	<u>2.423.689</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2015.	2014.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	272.480	292.507
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	48.693	52.070
Трошкови накнада по уговору о делу	9.853	15.204
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	7.714	15.381
Остали лични расходи и накнаде	26.846	47.194
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	1.128	945
	<u>366.714</u>	<u>423.301</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД "СУБОТИЦА" А.Д., СУБОТИЦА

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама динара
За годину која се завршава
31. децембра

	2015.	2014.
Трошкови амортизације	171.099	138.191
Трошкови резервисања	1.312	1.691
	<u>172.411</u>	<u>139.882</u>

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У хиљадама динара
Година која се завршава
31. децембра

	2015.	2014.
Трошкови транспортних услуга	69.097	80.901
Трошкови услуга одржавања	15.468	18.640
Трошкови закупнина	12.152	6.904
Трошкови рекламе и пропаганде	5.778	14.296
Трошкови осталих производних услуга	46.005	47.982
	<u>148.500</u>	<u>168.723</u>

Трошкови осталих производних услуга највећим делом се односе на Трошкове услуга заштите на раду који износе 12,103 хиљада динара.

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У хиљадама динара
Година која се завршава
31. децембра

	2015.	2014.
Трошкови интелектуалних услуга и услуга саветовања	62.000	81.755
Трошкови осталих непроизводних услуга	18.418	14.697
Трошкови репрезентације	8.679	20.691
Трошкови премија осигурања	5.845	7.040
Трошкови платног промета	1.803	1.687
Трошкови чланарина	2.022	2.176
Трошкови пореза и доприноса	7.016	8.572
Трошкови спонзорства и донаторства	2.373	16.515
Остали нематеријални трошкови	12.239	16.010
	<u>120.395</u>	<u>169.143</u>

Трошкови интелектуалних услуга и услуга саветовања у износу од 62.000 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове корпоративних услуга у износу од 53.376 хиљада динара (2014: 81.755 хиљада динара) сходно уговору закљученим са Victoria Group а.д., Београд.

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД "СУБОТИЦА" А.Д., СУБОТИЦА

12. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2015.	2014.
Финансијски приходи из односа са повезаним правним лицима (напомена 35.)	42.483	52.959
Приходи од камата	930	629
Позитивне курсне разлике	3.802	7.838
	<u>47.215</u>	<u>61.426</u>

13. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2015.	2014.
Расходи камата	86.131	64.498
Расходи камата - повезана правна лица (напомена 35.)	-	7.964
Негативне курсне разлике	10.949	63.709
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле и остали финансијски расходи:		
- повезана правна лица (напомена 35.)	1.722	5.411
- остала правна лица	9.308	4.935
	<u>108.110</u>	<u>146.518</u>

14. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ФЕР ВРЕДНОСТИ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2015.	2014.
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	112	769
Добици од продаје материјала	3.712	85
Вишкови	506	1.631
Наплаћена отписана потраживања	6.909	9.479
Приходи од укидања дугорочних резервисања	-	2.504
Приходи од наплаћених штета	-	308
Приходи од усклађивања вредности имовине	-	1.180
Ефекат повољне куповине	-	273.518
Остали непоменути приходи	1.916	2.505
	<u>13.155</u>	<u>291.979</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД "СУБОТИЦА" А.Д., СУБОТИЦА

15. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ФЕР ВРЕДНОСТИ И ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
	Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	330
Губици од продаје материјала	110.742	391
Мањкови	50.611	15.222
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	-	48.430
Обезвређење потраживања :		
-повезана правна лица	-	-
-остала правна лица	159.189	196.611
Накнадно одобрени попусти купцима	13.815	12.002
Обезвређење goodwill-а (напомена 17.)	18.433	29.614
Обезвређење нематеријалних улагања (напомена 17.)	-	1.083
Обезвређење вредности залиха	8.612	9.179
Остали непоменути расходи	1.079	3.778
	<u>362.811</u>	<u>317.924</u>

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	2015.	2014.
Порески расход периода	-	6.907
Одложени порески приходи / (расходи) периода	(7.187)	1.297
	<u>(7.187)</u>	<u>8.204</u>

б) Усаглашавање износа пореза на добитак из биланса успеха и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Нето добитак/(губитак) пре опорезивања	(564.688)	24.498
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	(84.703)	3.675
Порески ефекти прихода и расхода који нису признати	5.779	7.288
Порески ефекат по основу привремене разлике између рауноводствене и пореске амортизације	7.953	(654)
Искоришћени порески кредити	-	(3.402)
Текући губитак за који није признато одложено пореско средство	70.971	-
Промена у признатим привременим разликама по основу разлике између рауноводствене и пореске основице	(7.192)	1.221
Промена у признатим привременим разликама по основу резервисања за отпремнине	5	76
Укупан порески приход/(расход) периода	<u>(7.187)</u>	<u>8.204</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД "СУБОТИЦА" А.Д., СУБОТИЦА

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

в) Кретање на одложеним пореским средствима и обавезама

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
<i>Одложена пореска средства по основу неискоришћеног пореског кредита</i>		
Стање на почетку/крају године	12.585	12.585
(Смањење)/повећање по основу пореског кредита	38.258	-
Стање на крају године	50.843	12.585
<i>Одложена пореска средства по основу резервисања за отпремнине</i>		
Стање на почетку године	1.334	1.410
(Смањење)/повећање одложених пореских средстава	(5)	(76)
Стање на крају године	1.329	1.334
Укупно одложена пореска средства	52.172	13.919
<i>Одложене пореске обавезе</i>		
Стање на почетку године	60.919	60.108
Повећање/(смањење) одложених пореских обавеза	31.066	811
Стање на крају године	91.985	60.919
Одложене пореске обавезе, нето	39.813	47.000

(г) Непризната пореска средства

На дан 31. децембар 2015. године Привредно друштво није признало одложена пореска средства која се односе на пренете неискоришћене пореске кредите у износу од 110.183 хиљада динара, услед неизвесности да ли ће постојати довољан опорезиви добитак у будућим периодима на терет кога би се могло извршити признавање пренетих пореских кредита.

Пренети порески кредити који истичу у следећим годинама:

	Година истека	У хиљадама динара	
		2015.	2014.
Година настанка пореских кредита			
- 2009	2019	58.236	71.546
- 2010	2020	4.588	4.588
- 2013	2023	47.359	47.359
Укупно		110.183	123.493

Пренети порески губици Матичног правног лица који истичу у следећим годинама:

	Година истека	У хиљадама динара	
		2015.	2014.
Година настанка пореских губитака			
- 2015	2020	464.895	-
Укупно		464.895	-

17. GOODWILL И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Улагања у развој	Концесије, патенти и лиценце	Софтвери и остала права	Годвил	Остала нематеријал- на имовина	Аванси за нематеријал- ну имовину	У хиљада дине Укуп
Набавна вредност							
Стање 1. јануара 2014. године	61.941	122.017	3.766	138.918	24.783	1.737	353.7
Директне набавке	-	5.413	723	-	-	-	6.7
Продаја и расход	-	-	(289)	(29.614)	-	-	(29.9)
Стање 31. децембра 2014. године	61.941	127.430	4.200	109.304	24.783	1.737	329.7
Набавна вредност							
Стање 1. јануара 2015. године	61.941	127.430	4.200	109.304	24.783	1.737	329.3
Директне набавке	-	4.064	-	-	-	-	4.0
Пренос са земљишта	-	-	-	-	7.424	-	7.4
Дати аванси	-	-	-	-	-	1.341	1.3
Затварање датих аванса	-	-	-	-	-	(3.078)	(3.07)
Продаја и расход	-	-	-	(18.433)	-	-	(18.43)
Стање 31. децембра 2015. године	61.941	131.494	4.200	90.871	32.207	-	320.7
Исправка вредности							
Стање 1. јануара 2014. године	25.807	60.981	3.210	-	24.074	-	114.0
Амортизација	2.369	12.933	342	-	50	-	15.6
Стање 31. децембра 2014. године	28.176	73.914	3.552	-	24.124	-	129.7
Исправка вредности							
Стање 1. јануара 2015. године	28.176	73.914	3.552	-	24.124	-	129.7
Амортизација	2.369	14.279	317	-	53	-	17.0
Стање 31. децембра 2015. године	30.545	88.193	3.870	-	24.177	-	146.7
Садашња вредност на дан:							
- 31. децембра 2015. године	31.395	43.300	330	90.871	8.030	-	173.9
- 1. јануара 2015. године	33.765	53.515	648	109.304	659	1.737	199.6

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

Набавна вредност	Земљиште	Грађевин-ски објекти	Постројења и опрема	Улагања у туђа основна средства	Средства у припреми	Аванси са основна средства	Укупно	Инвестиционе некретнине
Стање 1. јануара 2014. године	217.411	781.084	610.513	5.638	255.153	59.732	1.929.531	14.120
Ефекат процене	4.572	216.286	52.128	-	-	-	272.986	-
Набавке у току године	-	-	-	-	177.213	-	177.213	-
Дати аванси	-	-	-	-	-	72.560	72.560	-
Преноси са средстава у припреми	310	113.342	317.139	-	(430.791)	-	-	-
Обезвређење	-	-	-	-	-	-	-	(767)
Затварање датих аванса	-	-	-	-	-	(129.550)	(129.550)	-
Смањења по основу продаје и расходовања	-	-	(5.160)	(840)	-	-	(6.000)	-
Стање 31. децембра 2014. године	222.293	1.110.712	974.620	4.798	1.575	2.742	2.316.740	13.353
Набавна вредност								
Стање 1. јануара 2015. године	222.293	1.110.712	974.620	4.798	1.575	2.742	2.316.740	13.353
Набавке у току године	-	-	-	-	66.902	-	66.902	-
Дати аванси	-	-	-	-	-	24.606	24.606	-
Преноси са средстава у припреми	-	9.943	32.227	-	(42.170)	-	-	-
Пренос на нематеријалну имовину	(7.424)	-	-	-	-	-	(7.424)	-
Затварање датих аванса	-	-	-	-	-	(26.456)	(26.456)	-
Смањења по основу продаје и расходовања	-	-	(5.489)	-	-	-	(5.489)	-
Стање 31. децембра 2015. године	214.869	1.120.655	1.001.358	4.798	26.306	892	2.368.879	13.353
Исправка вредности								
Стање 1. јануара 2014. године	-	22.402	63.689	4.741	-	-	90.832	2.066
Амортизација	-	39.650	82.566	276	-	-	122.492	-
Ефекат процене	-	-	-	-	-	-	-	(1.900)
Ефекти консолидовања	-	-	40	-	-	-	40	-
Смањења по основу продаје и расходовања	-	-	(2.467)	(219)	-	-	(2.686)	-
Стање 31. децембра 2014. године	-	62.052	143.828	4.798	-	-	210.678	166
Исправка вредности								
Стање 1. јануара 2015. године	-	62.052	143.828	4.798	-	-	210.678	166
Амортизација	-	42.663	111.377	-	-	-	154.040	-
Смањења по основу продаје и расходовања	-	-	(3.332)	-	-	-	(3.332)	-
Стање 31. децембра 2015. године	-	104.715	251.873	4.798	-	-	361.386	166
Садашња вредност на дан:								
31. децембра 2015. године	214.869	1.015.941	749.485	-	26.306	892	2.007.493	13.187
1. јануара 2015. године	222.293	1.048.660	830.791	-	1.575	2.742	2.106.061	13.187

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД “СУБОТИЦА” А.Д., СУБОТИЦА

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (наставак)

Као средство уредне отплате кредита обелодањених у напоменама 29. и 30. уз финансијске извештаје, Матично привредно друштво је успоставило хипотеке над земљиштем и грађевинским објектима садашње вредности на дан 31. децембра 2015. године у износу од 222.293 хиљаде динара, односно 1.015.941 хиљаде динара (31. децембра 2014. године: 186.006 хиљада динара), као и залог на опреми чија је садашња вредност на дан 31. децембра 2015. године у износу од 711.499 хиљада динара (31. децембра 2014. године: 86.084 хиљада динара).

19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	% учешћа	У хиљадама динара	
		31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Учешћа у капиталу зависних правних лица:			
- Ветзавод д.о.о., Скопље	51%	211	211
- Ветеринарски центар а.д., Краљево	29.26%	1.622	1.622
		<u>1.833</u>	<u>1.833</u>
Учешћа у капиталу осталих правних лица:			
- Агрозавод а.д., Суботица	Безначајан	156	156
- Остала правна лица		61	61
		<u>217</u>	<u>217</u>
Дугорочни зајмови дати запосленима		4.518	5.226
Дугорочни финансијски пласмани – потраживања по уговорима		<u>57.742</u>	<u>57.742</u>
Минус: Исправка вредности		<u>(57.742)</u>	<u>(57.742)</u>
		<u>6.568</u>	<u>7.276</u>

Дугорочни финансијски пласмани који на дан 31. децембра 2015. године износе 6.568 хиљада динара (2014. године износе – 7.276 хиљаде динара) и у целости се односе на дугорочне финансијске пласмане исказане у пословним књигама Матичног привредног друштва.

Матично привредно друштво има 51% учешћа у предузећу Ветзавод Георги и други д.о.о., Скопље, Македонији. Управни одбор Друштва је дана 23. фебруара 2007. године донео Одлуку о престанку рада привредног друштва Ветзавод Георги и други д.о.о., Скопље, Македонија због непостојања економског интереса за даљим радом.

Дугорочни зајмови запосленима који на дан 31. децембра 2015. године износе 4.518 хиљада динара (2014. године – 5.226 хиљада динара), односе се на одобрене стамбене кредите и кредите за адаптацију и побољшање услова становања радника Матичног привредног друштва. Кредити су одобрени на период од 10 до 40 година и отплаћују се у месечним ратама, које се усклађују за шестомесечне обрачунске периоде (јануар - јун, односно јул – децембар) са кретањем цена на мало у Републици Србији, а највише до висине раста просечне месечне нето зараде у привреди Републике Србије.

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД "СУБОТИЦА" А.Д., СУБОТИЦА

20. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Материјал	270.200	281.927
Резервни делови	3.796	4.703
Амбалажа неповратна	25.612	31.393
Алат и инвентар	14.205	6.881
Укупно материјал и резервни делови	313.813	324.904
Недовршена производња	23.541	64.768
Готови производи	120.341	95.499
Роба у промету на:		
- велико	57.437	143.925
- мало	3.277	1.595
Укупно роба и готови производи	204.596	305.787
Стална средства намењена продаји:		
- Земљиште	82	-
- Објекти	1.034	-
Укупно стална средства намењена продаји	1.116	-
Дати аванси	18.692	14.944
Укупно залихе и дати аванси	538.217	645.635

21. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Потраживања од купаца:		
- повезана правна лица (напомена 35.)	404.487	299.613
- у земљи	827.867	1.271.294
- у иностранству	111.698	131.508
	1.344.052	1.702.415
Исправка вредности:		
- потраживања од купаца - повезана правна лица (напомена 35.)	(7.655)	(7.655)
- потраживања од купаца у земљи	(495.222)	(471.355)
- потраживања од купаца у иностранству	(76.315)	(65.383)
	(579.192)	(544.393)
	764.860	1.158.022

22. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Потраживања за камату		
- повезана правна лица (напомена 35.)	211.927	171.461
Више плаћен порез на добит	8.411	19.563
Остала потраживања	5.307	5.854
	225.645	196.878
Исправка вредности:		
- других потраживања	(694)	(1.061)
	224.951	195.817

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД “СУБОТИЦА” А.Д., СУБОТИЦА

23. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Краткорочне финансијске позајмице:		
- матична и зависна правна лица (напомена 35.)	366.600	496.400
- остала повезана правна лица (напомена 35.)	5.800	6.200
- запослени	7.066	13.580
-остали краткорочни пласмани	16,881	-
Менице на наплати	309.198	288.159
Потраживања по основу уговора о приступању дугу	11.788	11.788
Исправка вредности потраживања по основу уговора о приступању дугу	(11.788)	(11.788)
Исправка вредности меница на наплати	(290.497)	(183.400)
	<u>415.048</u>	<u>620.939</u>

24. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Текући рачуни:		
- динарски	22.491	11.163
- девизни	7.919	30.630
Благајна:	-	-
- динарска	25	5
Остала новчана средства	1.622	1.466
	<u>32.057</u>	<u>43.264</u>

25. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	12.390	28.783
Унапред плаћени трошкови	3.684	4.258
Разграничени порез на додату вредност	1.390	3.463
Остало	795	1.212
	<u>18.259</u>	<u>37.716</u>

26. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал који на дан 31. децембра 2015. и 2014. године износи 1.746.691 хиљада динара, састоји се од акцијског капитала Матичног привредног друштва у износу од 1.746.681 хиљада динара и удела зависног привредног друштва Activex д.о.о. Суботица у износу од 10 хиљада динара.

Акцијски капитал Матичног привредног друштва, на дан 31. децембра 2015. и 2014. године, износи РСД 1.746.681 хиљада, и састоји се од 4.260.196 комада акција, номиналне вредности од 410 динара по акцији.

Структура акцијског капитала приказана у Јединственој евиденцији акционара - Централни регистар хартија од вредности, на дан 31. децембра 2015. и 2014. године је дата у наредном прегледу:

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД “СУБОТИЦА” А.Д., СУБОТИЦА

26. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (наставак)

	31. децембар 2015.			31. децембар 2014.		
	Број акција	У хиљадама динара	Учешће у %	Број акција	У хиљадама динара	Учешће у %
Victoria group а.д., Београд	2.250.565	922.732	52,83	2.250.565	922.732	52,83
Сојапротеин а.д., Бечеј	1.337.501	548.375	31,40	1.337.501	548.375	31,40
Остала правна и физичка лица	330.034	135.314	7,75	-	-	-
Ветзавод АД Суботица	200.633	82.260	4,71	-	-	-
Напред развој АД	141.463	58.000	3,32	-	-	-
Правна лица	-	-	-	296.926	121.740	6,97
Физичка лица	-	-	-	308.557	126.508	7,24
Збирни (кастоди) рачун	-	-	-	29.936	12.274	0,70
Акцијски фонд	-	-	-	36.711	15.052	0,86
	<u>4.260.196</u>	<u>1.746.681</u>	<u>100</u>	<u>4.260.196</u>	<u>1.746.681</u>	<u>100</u>

На основу Одлуке о располагању имовином велике вредности усвојеној на ванредној Скупштини Матичног привредног друштва од 22. јануара 2015. године и на основу прихваћених захтева несагласних акционара за откуп њихових акција, Матично друштво је спровело поступак стицања сопствених акција од несагласних акционара, у укупном броју од 200.633 акција номиналне вредности 82.260 хиљада динара по откупној вредности у износу од 152.843 хиљада динара.

27. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

Промене на ревалоризационим резервама у 2015. и 2014. години су следеће:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Почетно стање	628.169	630.908
Смањења у току периода	(3.973)	(2.740)
Стање на крају године	<u>624.196</u>	<u>628.168</u>

28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Структура дугорочних резервисања за обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда приказана је у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Отпремнине	8.859	8.889
Јубиларне награде	4.114	4.080
Износ укупних резервисања	<u>12.973</u>	<u>12.969</u>

Приликом обрачуна садашње вредности бенефиција запослених, на дан 31. децембар 2015. године, коришћене су следеће претпоставке:

- очекивани раст зарада од 1.5%
- дисконтна стопа од 9 % и
- стопа флукуације радника од 6.5%.

Промене на дугорочним резервисањима у току 2015. године са ефектима који су настали током периода приказане су у следећој табели:

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД "СУБОТИЦА" А.Д., СУБОТИЦА

28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставка)

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2012.
Почетно стање	12.969	16.260
Исплаћене отпремнине и јубиларне награде		
Резервисања у току године	1.312	1.691
Укидање резервисања по обрачуну актуара	<u>(1.308)</u>	<u>(4.982)</u>
Износ укупних резервисања	<u>12.973</u>	<u>12.969</u>

29. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Дугорочни кредити у земљи:		
- Комерцијална банка а.д., Београд	<u>1.397.835</u>	<u>1.420.151</u>
Текућа доспећа дугорочних кредита у земљи (напомена 30.):		
- Комерцијална банка а.д., Београд	<u>(1.397.835)</u>	<u>(212.709)</u>
	<u>-</u>	<u>1.207.442</u>

Горе наведени кредит представља део укупних кредитних обавеза Групе у износу од ЕУР 284,131,246 које су рефинансиране уговором који је ступио на снагу у 23. децембра 2015. године. Рефинансирање је урађено на рок од три године, а доспеће кредита Привредног друштва је приказано у следећој табели:

	У хиљадама динара
- до краја 2016. године	125.656
- до краја 2017. године	125.656
- до 28. септембра 2018. године	<u>1.146.523</u>
	<u>1.397.835</u>

Средства обезбеђења по овим кредитима су хипотеке над основним средствима, залога на готовим производима и сировинама, јемства као и бланко менице. Вредност заложенних средстава и средства обезбеђења обелодањена су у напомени 18.

30. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Текућа доспећа дугорочних кредита (напомена 29.)	1.397.835	212.709
Текуће доспеће краткорочних обавеза	5.489	2.082
	<u>1.403.324</u>	<u>214.791</u>

Краткорочне финансијске обавезе по основу кредита

	Давалац кредита	Валута	у Валути	У хиљадама динара	
				31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Комерцијална банка Србија а.д., Београд		ЕУР	8.254.649	973.823	-
Комерцијална банка Србија а.д., Београд		ЕУР	3.486.187	424.012	212.709
Остале краткорочне финансијске обавезе		РСД	5.489	5.489	2.082
Стање на дан 31. децембра				<u>1.403.324</u>	<u>214.791</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД “СУБОТИЦА” А.Д., СУБОТИЦА

30. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

На бази прелиминарних консолидованих финансијских извештаја за 2015. годину руководство је утврдило да Групација није испунила одређене показатеље пословања који су дефинисани уговором о рефинансирању. Банке кредитори су одобриле одлагање тестирања показатеља пословања, међутим, с обзиром да одобрење одлагања тестирања не покрива период од минимално 12 месеци након датума биланса стања, обавезе према банкама су класификоване као доспеле (Напомена 38.).

31. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Примљени аванси, депозити и кауције	31.031	727
Обавезе према добављачима:		
- повезана правна лица (напомена 35.)	37.601	73.077
- у земљи	202.714	269.161
- у иностранству	4.323	24.831
	<u>244.638</u>	<u>367.069</u>
Остале обавезе из пословања	29	855
	<u>29</u>	<u>855</u>
	<u>275.698</u>	<u>368.651</u>

32. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	26.403	29.230
Остале обавезе	2.499	3.062
	<u>28.902</u>	<u>32.292</u>

33. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА, ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА И ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Обавезе за порезе и доприносе	1.218	6.282
Разграничен порез на додату вредност	-	411
Одложене пореске обавезе	39.813	47.000
Разграничени ПДВ	12.472	3.215
Остала пасивна временска разграничења	675	-
	<u>54.178</u>	<u>56.908</u>

34. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/ПАСИВА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Туђа роба	169.131	-
Издате гаранције	17.274	3.700
Укњижене хипотеке на имовину	1.427.992	483.833
Јемства	32.425.580	-
	<u>34.039.977</u>	<u>487.533</u>

34. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/ПАСИВА (наставак)

Дана 23. децембра 2015. године ступио је на снагу Уговор о дугорочним кредитима којим се рефинансирају билатерални кредити чланица групе. Сваки од зајмопримаца, као и друге чланице Групације, гарантују као солидарни јемци за све обавезе Групације према банкама повериоцима. Матично привредно друштво је на дан 31. децембра 2015. године у оквиру ванбилансне евиденције исказало укупан износ јемстава на име кредитних обавеза других чланица групе у износу од 32.425.580 хиљада.

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД “СУБОТИЦА” А.Д., СУБОТИЦА

35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ И ЗАВИСНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Потраживања и обавезе и приходи и расходи настали су из трансакција са следећим повезаним правним лицима:

а) Биланс стања

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Средства		
<i>Залихе набављене од повезаних правних лица</i>		
- Сојапротеин а.д., Бечеј	89.073	20.760
- Victoriaoil а.д., Шид	8.428	7.064
- Фертил д.о.о., Бачка Паланка	2	870
- Victoria Starch, d.o.o.Зрењанин	259	35
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	22.162	13.786
	<u>119.924</u>	<u>42.515</u>
<i>Потраживања од купаца (напомена 21.)</i>		
- Victoriaoil а.д., Шид	510	436
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	13.595	13.594
- Victoria Starch, d.o.o.Зрењанин	-	99
- Victoria Group а.д., Београд	41	-
- Сојапротеин а.д., Бечеј	1.086	738
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	388.653	284.446
- Фертил д.о.о., Бачка Паланка	2	-
- Риботекс д.о.о., Љубовија	600	300
	<u>404.487</u>	<u>299.613</u>
<i>Исправка вредности потраживања од купаца (напомена 21.)</i>		
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	(7.655)	(7.655)
	<u>(7.655)</u>	<u>(7.655)</u>
<i>Потраживања за камату (напомена 21.)</i>		
- Victoriaoil а.д., Шид	-	2.002
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	2.817	2.191
- Victoria Group а.д., Београд	209.110	167.253
	<u>211.927</u>	<u>171.446</u>
<i>Зјмови дати повезаним лицима (напомена 23.)</i>		
- Victoria Group а.д., Београд	366.600	496.400
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	5.800	6.200
	<u>372.400</u>	<u>502.600</u>
Укупно средства:	<u>1.101.083</u>	<u>1.008.519</u>
Обавезе		
<i>Обавезе према добављачима (напомена 31.)</i>		
- Victoria Group а.д., Београд	-	45.955
- Риботекс д.о.о., Љубовија	183	-
- Victoria Starch Зрењанин	1.633	-
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	8.592	13.315
- Фертил д.о.о., Бачка Паланка	-	678
- Сојапротеин а.д., Бечеј	16.139	11.316
- Victoriaoil а.д., Шид	8.294	19
- СП лабораторија а.д., Бечеј	2.760	1.794
	<u>37.601</u>	<u>73.077</u>
<i>Остале краткорочне обавезе</i>		
- Сојапротеин а.д., Бечеј	-	780
Укупне обавезе:	<u>37.601</u>	<u>73.857</u>
(Обавезе)/Средства, нето	<u>1.063.482</u>	<u>934.662</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД “СУБОТИЦА” А.Д., СУБОТИЦА

35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ И ЗАВИСНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

б) Биланс успеха

	У хиљадама динара	
	2015.	2014.
Приходи:		
<i>Приходи од продаје (напомена 5.):</i>		
- Сојапротеин а.д., Бечеј	4.506	4.864
- Victoriaoil а.д., Шид а.д., Шид	690	1.502
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	134.158	251.490
- Фертил д.о.о., Бачка Паланка	54	60
- Лука Бачка Паланка а.д., Бачка Паланка	-	20
- СП лабораторија а.д., Бечеј	157	125
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	-	202
- Риботекс д.о.о., Љубовија	757	711
- Victoria Starch д.о.о., Зрењанин	-	84
	<u>140.322</u>	<u>259.058</u>
<i>Финансијски приходи (напомена 12.):</i>		
-Victoria Group а.д., Београд	41.857	48.996
- Сојапротеин а.д., Бечеј	-	1.239
- Victoriaoil а.д., Шид а.д., Шид	-	2.002
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	626	722
	<u>42.483</u>	<u>52.959</u>
Укупни приходи:	<u>182.805</u>	<u>312.017</u>
Расходи		
<i>Набавна вредност продате робе:</i>		
- Фертил д.о.о., Бачка Паланка	(235)	-
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	(108.263)	(240.093)
	<u>(108.498)</u>	<u>(240.093)</u>
<i>Трошкови материјала (напомена б.):</i>		
- Сојапротеин а.д., Бечеј	(332.994)	(227.214)
- Victoria Starch д.о.о., Зрењанин	(19.687)	(7.798)
- Victoriaoil а.д., Шид	(47.534)	(66.669)
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	(113.811)	(148.652)
	<u>(514.026)</u>	<u>(450.333)</u>
<i>Остали пословни расходи:</i>		
- Сојапротеин а.д., Бечеј	(331)	(832)
- Victoria Group а.д., Београд	(56.308)	(82.483)
- Фертил д.о.о., Бачка Паланка	(63)	-
- Victoria Starch д.о.о., Зрењанин	-	(1)
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	(124)	(85)
- СП лабораторија а.д., Бечеј	(3.175)	(2.353)
	<u>(60.001)</u>	<u>(85.754)</u>
<i>Финансијски расходи (напомена 13.):</i>		
- Victoria Group а.д., Београд	(1.722)	(5.411)
- Сојапротеин а.д., Бечеј	-	(7.964)
	<u>(1.722)</u>	<u>(13.375)</u>
Укупни расходи:	<u>(684.246)</u>	<u>(789.276)</u>
Расходи, нето	<u>(501.441)</u>	<u>(477.259)</u>

35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ И ЗАВИСНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

в) Примања руководства

Током 2015. године Матично привредно друштво је исплатило зараде кључном руководству које укључује 13 чланова у бруто износу од 29.647 хиљаде динара (2014. године - 9 чланова 25.839 хиљада динара).

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

Не постоји формални оквир за управљање ризиком капитала Матичног привредног друштва. Руководство Матичног привредног друштва разматра ризик капитала путем ублажавања ризика и уверења да ће Матично привредно друштво бити у могућности да одржи принцип сталности пословања, уз истовремено повећање добити власника, путем оптимизације дуга, односно обавеза и капитала.

Лица која контролишу финансије на нивоу Матичног привредног друштва врше преглед структуре капитала на годишњем нивоу. У склопу тог прегледа руководство Матичног привредног друштва разматра цену капитала и ризике повезане са врстом капитала.

Показатељи задужености Матичног привредног друштва са стањем на крају године су следећи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Задуженост	1.403.324	1.420.151
Готовински еквиваленти и готовина	32.057	43.264
Нето задуженост	1.371.267	1.376.887
Капитал	2.419.492	3.134.370
Рацио (однос) задужености према капиталу	0,58	0,45
Рацио (однос) нето задужености према капиталу	0,57	0,44

- а) Дуговања се односе на обавезе по основу кредита
 б) Капитал укључује акцијски капитал, остали капитал, емисиону премију, резерве и нераспоређени добитак.

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Значајне рачуноводствене политике, као и критеријуми за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањене су у напомени број 3. уз финансијске извештаје.

	У хиљадама динара 31. децембар 2015.	31. децембар 2014..
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	6.569	7.276
Потраживања од купаца	764.860	1.158.022
Остала потраживања	231.707	209.698
Краткорочни финансијски пласмани	415.048	620.939
Готовински еквиваленти и готовина	32.057	43.264
	1.450.241	2.039.199
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе	-	1.207.442
Краткорочне финансијске обавезе	1.403.324	214.791
Обавезе према добављачима	244.638	367.069
Остале обавезе из пословања	43.296	37.479
	1.691.258	1.826.781

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Финансијски ризици

Циљеви управљања финансијским ризицима

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и преваходно се избегавају умањењем изложености Матичног привредног друштва овим ризицима. Матично привредно друштво не користи посебне финансијске инструменте да би избегло утицај финансијских ризика на пословање због тога што такви финансијски инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште тих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

У свом пословању Матично привредно друштво је изложено финансијским ризицима и у том склопу изложено је тржишном ризику који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа.

Девизни ризик

Матично привредно друштво је изложено девизном ризику преко готовинских еквивалената и готовине, потраживања од купаца, дугорочних кредита и обавеза према добављачима, деноминираних у иностраној валути. Матично привредно друштво не користи посебне финансијске инструменте за заштиту од девизног ризика, односно ризика промене курса страних валута обзиром да ти инструменти нису у широкој употреби у Републици Србији.

Тржишни ризик

(а) Ризик од промене курса страних валута

Друштво је изложено ризику од промене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, а који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено ЕУР. Девизни ризик настаје у случајевима неусклађености финансијских средстава и обавеза изражених у иностраној валути и/или са валутном клаузулом. У мери у којој је то могуће, Друштво минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворене девизне позиције.

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембар 2015. године:

У хиљадама динара	Остало	USD	EUR	RSD	Укупно
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	-	6.569	6.569
Потраживања од купаца	-	-	35.384	729.476	764.860
Остала потраживања	-	-	-	231.707	231.707
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	-	415.048	415.048
Готовински еквиваленти и готовина	1.229	1.090	6.850	22.888	32.057
Укупно	1.229	1.090	42.234	1.405.688	1.450.241
Краткорочне финансијске обавезе	-	-	1.403.324	-	1.403.324
Обавезе према добављачима	-	1.471	2.852	240.315	244.638
Остале обавезе	-	-	-	43.296	43.296
Укупно	-	1.471	1.406.176	283.611	1.691.258
Нето девизна позиција на дан 31. децембар 2015.	1.229	(381)	(1.363.942)	1.122.077	(241.017)

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД "СУБОТИЦА" А.Д., СУБОТИЦА

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембар 2014. године:

У хиљадама динара	Остало	USD	EUR	RSD	Укупно
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	-	7.276	7.276
Потраживања од купаца	-	8.295	58.175	1.091.552	1.158.022
Остала потраживања	-	-	-	209.698	209.698
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	-	620.939	620.939
Готовински еквиваленти и готовина	-	-	30.630	12.634	43.264
Укупно	-	8.295	88.805	1.942.099	2.039.199
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе	-	-	1.207.442	-	1.207.442
Краткорочне финансијске обавезе	-	-	212.709	2.082	214.791
Обавезе према добављачима	-	5.301	19.530	342.238	367.071
Остале обавезе	-	-	-	37.479	37.477
Укупно	-	5.301	1.439.681	381.799	1.826.781
Нето девизна позиција на дан 31. децембар 2014.	-	2.994 (1.350.876)	1.560.300	212.418	212.418

Ризик од промене каматних стопа

Привредно друштво је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је варијабилна каматна стопа. Овај ризик зависи од финансијског тржишта, а Привредно друштво нема на располагању инструменте са којима би ублажило утицај ризика од промене каматних стопа.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и финансијских обавеза на крају текуће и претходне године дата је у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Финансијска средства	372.400	502.810
	<u>372.400</u>	<u>502.810</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Финансијске обавезе	-	210.568
	<u>-</u>	<u>210.568</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
Финансијске обавезе	1.401.241	1.209.583
	<u>1.401.241</u>	<u>1.209.583</u>

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик од промене каматних стопа (наставак)

С обзиром да Друштво нема значајну каматоносну имовину, приход Друштва и токови готовине у великој мери су независни од промена тржишних каматних стопа. Ризик Друштва од промена фер вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита од банке. Кредити су примљени по променљивим каматним стопама и излаже Друштво каматном ризику токова готовине. Током 2015. године, обавеза по кредиту је била са варијабилном каматном стопом, која је везана за Еурибор. Обавеза по кредиту са променљивим каматним стопама била је изражена у страниј валути (ЕУР).

Друштво врши анализу изложености ризику од промене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирање, пре свега за дугорочне обавезе будући да оне представљају најзначајнију каматоносну позицију. Активности управљања ризицима имају за циљ да оптимизирају нето расход од камата, уз услов да су тржишне каматне стопе на нивоу коју је у складу са пословном стратегијом Друштва.

Кредитни ризик

Управљање потраживањима од купаца

Привредно друштво је изложено кредитном ризику, који представља ризик да дужници неће бити у могућности да своја дуговања према Привредном друштву измире у целости и на време, па би по овом основу настао губитак за Привредно друштво. Изложеност Привредног друштва кредитном ризику ограничена је на потраживања од купаца на дан биланса стања. Потраживања од купаца састоје се од великог броја потраживања, од којих се највећа потраживања односе на 10 купаца у укупном износу РСД 965.069 хиљада (31. децембра 2014. године за највећих 10 купаца потраживања су износила РСД 1.044.511 хиљада).

Управљање потраживањима од купаца (наставак)

Структура изложености кредитном ризику укупних потраживања од купаца са стањем на дан 31. децембра текуће и претходне године приказана је у следећој табели:

Недоспела потраживања од купаца	Бруто изложеност		Исправка вредности		У хиљадама динара	
	31. децембар		31. децембар		Нето изложеност	
	2015.	2014.	2015.	2014.	2015.	2014.
Недоспела потраживања од купаца	381.470	390.698	-	-	381.470	390.698
Доспела исправљена потраживања	569.322	544.393	(569.322)	(544.393)	-	-
Доспела неисправљена потраживања	383.390	767.324	-	-	383.390	767.324
Укупно Н	<u>1.334.182</u>	<u>1.702.415</u>	<u>(569.322)</u>	<u>(544.393)</u>	<u>764.860</u>	<u>1.158.022</u>

Недоспела потраживања од купаца на дан 31. децембра 2015. године у износу од РСД 381.470 хиљаде (31. децембра 2014. године – РСД 390.698 хиљада) највећим делом се односе на потраживања од купаца по основу продаје.

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Доспела исправљена потраживања од купаца на дан 31. децембра 2015. године износе РСД 569.322 хиљада (31. децембра 2014. године – РСД 544.393 хиљада), за која је Привредно друштво утврдило да је дошло до погоршања њихове кредитне способности и да потраживања у наведеним износима неће бити наплаћена, односно да ће бити делимично наплаћена, извршена је исправка вредности потраживања да би се ова потраживања свела на њихову накнадиву вредност.

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД "СУБОТИЦА" А.Д., СУБОТИЦА

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Привредно друштво није извршило исправку вредности, односно није обезвредило доспела потраживања од купаца исказана на дан 31. децембра 2015. године у износу од РСД 383.390 хиљада (31. децембра 2014. године – РСД 767.324 хиљада) обзиром да руководство Привредног друштва сматра да није утврђена промена у кредитној способности купаца, као и да се део ових потраживања односи на потраживања чија је наплата покривена са одговарајућим инструментима обезбеђења плаћања. Сходно томе, руководство Привредног друштва сматра да ће садашња вредност ових потраживања бити наплаћена.

Старосна структура доспелих, неисправљених потраживања од купаца приказана је у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Доспелост:		
До 30 дана	112.934	289.804
Од 30 до 90 дана	36.714	133.042
Од 90 до 365 дана	114.681	325.621
Преко 365 дана	119.061	18.857
Укупно	<u>383.390</u>	<u>767.324</u>

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2015. године износе РСД 244.638 хиљаде (31. децембра 2014. године – РСД 367.069 хиљаде). Највећи део ових обавеза односи се на набавке сировине и материјала. Сагласно политици управљања финансијским ризицима, Привредно друштво измирује доспеле обавезе према добављачима у уговореним роковима и сходно томе, добављачи не зарачунавају камату на доспеле обавезе.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2014. године

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру. Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2015. године:

У хиљадама динара	До 3 месеца	3 месеца до 1 године	1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	6.569	-	6.569
Потраживања од купаца	764.860	-	-	-	764.860
Остала потраживања	231.707	-	-	-	231.707
Краткорочни финансијски пласмани	18.700	396.348	-	-	415.048
Готовински еквиваленти и готовина	32.057	-	-	-	32.057
Укупно	1.047.324	396.348	6.569	-	1.450.241
Краткорочне финансијске обавезе	1.403.324	-	-	-	1.403.324
Обавезе према добављачима	244.638	-	-	-	244.638
Остале обавезе	43.296	-	-	-	43.296
Укупно	1.691.258	-	-	-	1.691.258
Рочна неусклађеност на дан 31. децембар 2015.	(643.934)	396.348	6.569	-	(241.017)

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2014. године:

У хиљадама динара	До 3 месеца	3 месеца до 1 године	1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	-	7.276	7.276
Потраживања од купаца	1.158.022	-	-	-	1.158.022
Остала потраживања	209.698	-	-	-	209.698
Краткорочни финансијски пласмани	104.548	516.391	-	-	620.939
Готовински еквиваленти и готовина	43.264	-	-	-	43.264
Укупно	1.515.532	516.391	-	7.276	2.039.199
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе	-	-	1.207.442	-	1.207.442
Краткорочне финансијске обавезе	11.882	202.909	-	-	214.791
Обавезе према добављачима	367.069	-	-	-	367.071
Остале обавезе	36.107	1.372	-	-	37.477
Укупно	415.058	204.281	1.207.442	-	1.826.781
Рочна неусклађеност на дан 31. децембар 2014.	1.100.474	312.110	(1.207.442)	7.276	212.418

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2014. године

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2015. и 2014. године.

	31. децембар 2015.		У хиљадама динара 31. децембар 2014.	
	Књиговод- ствена вредност	Фер вредност	Књиговод- ствена вредност	Фер Вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	6.569	6.569	7.276	7.276
Потраживања од купаца	764.860	764.860	1.158.022	1.158.022
Остала потраживања	231.707	231.707	209.698	209.698
Краткорочни финансијски пласмани	415.048	415.048	620.939	620.939
Готовински еквиваленти и готовина	32.057	32.057	43.264	43.264
	<u>1.450.241</u>	<u>1.450.241</u>	<u>2.039.199</u>	<u>2.039.199</u>
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе	-	-	1.207.442	1.207.442
Краткорочне финансијске обавезе	1.403.324	1.403.324	214.791	214.791
Обавезе према добављачима	244.638	244.638	367.069	367.071
Остале обавезе	43.296	43.296	37.479	37.477
	<u>1.691.258</u>	<u>1.691.258</u>	<u>1.826.781</u>	<u>1.826.781</u>

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

Обзиром на чињеницу да не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у куповини и продаји финансијских средстава и обавеза, као и обзиром на чињеницу да не постоје доступне тржишне информације које би се могле користити за потребе обелодањивања фер вредности финансијских средстава и обавеза, коришћен је метод дисконтовања новчаних токова за дугорочне кредите. При коришћењу ове методе вредновања, користе се каматне стопе за финансијске инструменте са сличним карактеристикама, са циљем да се добије релевантна процена тржишне вредности финансијских инструмената на дан биланса. Поред тога, за процену текуће фер вредности коришћена је и претпоставка да књиговодствена вредност краткорочних потраживања од купаца и обавеза према добављачима апроксимира њиховој фер вредности због тога што доспевају за плаћање/наплату у релативно кратком периоду.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2014. године

37. СУДСКИ СПОРОВИ

Привредно друштво је укључено у одређени број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална и уговорна питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Привредно друштво процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Разумне процене обухватају просуђивање руководства након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство. Резервисање за судске спорове се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

На дан 31. децембра 2015. године привредно друштво се јавља као тужена страна у одређеном броју судских спорова. Руководство привредног друштва процењује да није потребно извршити резервисање по том основу.

Вредност судских спорова које Привредно друштво води против купаца, на дан 31. децембра 2015. године износи 864.215 хиљада динара. За наведене судске спорове Привредно друштво је извршило исправку вредности потраживања од купаца.

38. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА КОНСОЛИДОВАНОГ БИЛАНСА СТАЊА

Због измењених тржишних околности руководство Групације је донело одлуку да промени модел пословања Групације. Измене пословног модела се пре свега односе на сегмент пословања са НПК комплексним минералним ђубривима.

Поред наведеног, руководство Групације је одлучило да се фокусира на повећање капацитета за прераду уљарица као одрживијег и профитабилнијег сегмента пословања који је претежно извозно оријентисан. У том смислу је у току 2015. године додатно инвестирано у повећање капацитета за прераду сојиног зрна са јасном стратегијом повећања економије обима, унапређења ефикасности и последично повећања профитабилности. Уједно, овим се Групација оријентише на пословни сегмент у коме је ангажовање обртног капитала оптималније у смислу бржег времена обрта и сигурне наплате потраживања.

Услед измене модела пословања дошло је и до промене дугорочног пословног плана Групације који представља основу за редефинисање показатеља пословања са банкама кредиторима и усклађивање плана отплате кредитних обавеза са новим отплатним капацитетом Групације.

Руководство очекује да ће се горе наведене активности успешно реализовати у току 2016. године.

39. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви девиза, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	У динарима	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
ЕУР	121.6261	120,9583
УСД	111.2468	99,4641

У Суботици,
Дана 22.04.2016. године



Генерални директор
Радош Игор

Радош Игор



VETERINARSKI ZAVOD SUBOTICA

Konsolidovani Godišnji izveštaj o poslovanju za 2015. godinu

1. Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, a naročito finansijsko stanje u kome se društvo nalazi, kao i podaci vezani za procenu stanja imovine društva:

Zavisno društvo subjekt konsolidacije je Activex d.o.o., Subotica, u kapitalu ovog preduzeća matično preduzeće ima 77.25% učešća. Sedište preduzeća je u Subotici, ulica Beogradski put 123. Matični broj preduzeća je 20287152, a poreski identifikacioni broj (PIB) je 104995738.

Dana 06.06.2012. godine izvršen je prenos 100% udela privrednog društva ŽIVINARSTVO PROMET D.O.O. Subotica, sedište preduzeća je Subotica, ulica Beogradski put 123, matični broj je 20384212, a poreski identifikacioni broj (PIB) je 105639777.

U 2015. godini (2014. godini) ostvareni su sledeći rezultati poslovanja u hilj.din.:

	31.12.2015	31.12.2014
Poslovni prihodi	2.505.250	4.095.630
Poslovni rashodi	2.656.591	3.998.131
Poslovni dobitak	(151.341)	97.499
Ostali prihodi	13.155	291.979
Ostali rashodi	362.811	317.924
Finansijski prihodi	47.215	61.426
Finansijski rashodi	108.110	146.518
Odloženi poreski rashod / prihod perioda	7.187	(1.297)
Poreski rashod perioda		6.907
Neto dobitak	(557.501)	(23.691)

Poslovanje Veterinarski zavod „Subotica“ a.d. u 2015. godini odvijalo se u ekstremno nestabilnim tržišnim uslovima, nedovoljna sigurnost u naplati potraživanja karakterisala je 2015.godinu. Konstantno se povećava rizik plasmana robe, rastuća je nelikvidnost kod partnera, i nastavlja se trend brojčanog pada stočnog fonda u Republici tokom 2015.godine .Ovakvi tržišni uslovi doveli su do smanjenja poslovnih prihoda.

Za razliku od perioda 2012-2014 kada se beleži trend rasta prihoda od prodaje usled širenja maloprodajne mreže, u 2015. godini je zabeležen pad prihoda od prodaje.

U 2015. godini je najveće smanjenje prihoda bilo u delu velikih farmi i to iz dva razloga:

- prvi je bio zbog umanjenih količina stočne hrane za velike farme.
- drugi je kod ostalih farmi gde je situacija sa cenama žive vage (živina i svinje) bila veoma nepovoljna. Mnoge farme su upale u problem likvidnosti i nisu mogle da plaćaju hranu ili su odustajale od tova.

U periodu 2014-2015, *bruto marža* kao razlika između prihoda od prodaje (konta 60+61+62+63) i direktnih operativnih troškova (501+511) oscilira, naime, u 2014. godini beleži se pad bruto marže, a zatim u 2015. godini rast. Ovde je u pitanju struktura prodaje, gde je zbog manjeg učešća stočne hrane (sa manjom maržom) i većeg učešća biofarma (gde su veće marže, pogotovo biologije) bruto marža porasla.

Na osnovu Odluke o raspolaganju imovinom velike vrednosti usvojenoj na vanrednoj Skupštini Društva od 22.januara 2015. godine i na osnovu prihvaćenih zahteva nesaglasnih akcionara za otkup njihovih akcija, VETZAVOD AD «SUBOTICA», Subotica, sproveden je postupak sticanja sopstvenih akcija od nesaglasnih akcionara, u ukupnom broju od 200.633 akcija.

2. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo:

Očekivani razvoj društva

Projekcije i planovi prodaje Veterinarskog zavoda Subotica u narednom periodu su fokusirani na povećanju obima, količina, prodaje stočne hrane. U drugom i trećem kvartalu 2015. godine fokus je stavljen na smanjenje potraživanja i selekciju kupaca koji su manje rizični i nemaju problem sa likvidnošću. Cilj smanjenja rizika i smanjenja potraživanja je postignut i sada sledi ulazak u nove sigurne kupce. Sa većinom kupaca se već ušlo u završne faze pregovora i finalizacije dogovora, početak saradnje se očekuje u prvom kvartalu 2016. godine. U pregovorima smo sa velikim inostranim partnerom za ishranu svinja za njihove pogone u Srbiji. Očekuje se značajnije povećanje tzv „komercijalne prodaje“ preko distributera, prodavnica stočne hrane i poljoprivrednih gazdinstava. Sredinom 2015.godine je započeta prodaja novog i jedinstvenog proizvodnog programa „BENEFIT“ za preživare. Rezultati u mnogim ogledima ukazuju na značajnije povećanje mlečnosti i upravo zbog toga će se povećati prodaja i kod mnogih kooperanata manjih mlekara i poljoprivrednih gazdinstava. Očekuje se dodatnih 2.500-3.000 t prodaje hrane za životinje mesečno. Biologija i farmacija imaju trend rasta. U januaru 2016. očekuje se dobijanje EU GMP sertifikata za pogon biologije koji će omogućiti izvoz već uveliko tražene vakcine Poliovin u Tursku, Bugarsku, Rumuniju itd.

Politika kvaliteta

Misija preduzeća u narednom periodu je da stalnim proizvodnim poboljšanjima proizvodi proizvode najboljeg kvaliteta, obezbeđujući na taj način zadovoljenje očekivanja korisnika, uz istovremeno poštovanje svih relevantnih zakona i propisa, kao i međunarodnih standarda. U skladu sa tim doneta je odgovarajuća Politika kvaliteta koja se realizuje: (1) potpunim razumevanjem i doslednim ispunjavanjem zahteva i očekivanja korisnika; (2) praćenje relevantnih propisa usaglašavanje načina poslovanja sa važećim zakonima i propisima; (3) neprestanim unapredjenjem znanja i sposobnosti zaposlenih za obavljanje svakodnevnih obaveza; (4) neprestanim unapredjenjem infrastrukturno-tehnološke osnovne proizvodnje; (5) neprestanim unapredjenjem

humanih i higijenskih uslova rada; (6) korišćenje sinergetskog efekta medjusobne saradnje svih učesnika u stvaranju poslovnih rezultata u svim proizvodnim i poslovnim procesima, radi postizanja zajedničkih ciljeva; (7) primenom sistema ISO 9001:2008; (8) sprečavanje pojave neusaglašenosti i smanjivanje gubitaka; (9) pažljivim odabirom i izgradnjom partnerskog odnosa na bazi uzajmne koristi sa isporučiocima i izvršiocima usluga; (10) stalnim poboljšanjem sistema, u prvom redu oslanjanjem na činjenice iz stalnog praćenja i provere efikasnosti rada; (11) unapredjenjem svih poslovnih i medjusobnih odnosa u preduzeću.

Proizvodnja u okviru preduzeća odvija se u skladu sa sledećim standardima i sertifikatima: ISO 9001:2008, ISO 22000:2005, GMP (Good Manufacturing Practise), EU GMP, GMP.

Osnovni rizici sa kojima se Društvo susreće:

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjnjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente da bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje.

Društvo je izloženo tržišnom riziku koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa.

Deviznom riziku je društvo izloženo preko gotovinskih ekvivalenata i gotovine, potraživanja od kupaca, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima, denominovanih u stranoj valuti. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente za zaštitu od deviznog rizika.

Društvo se suočava sa **kreditnim rizikom**, koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da svoja dugovanja prema Društvu izmire u celosti i na vreme, pa bi po ovom osnovu nastao gubitak za Društvo.

Ostali rizici kojima je društvo izloženo:

- Pošto proizvodnja koristi makrosirovine (soja, kukuruz, pšenica, suncokretova sačma,...), postoji rizik od velikih fluktuacija nabavnih cena usled vremenskih uslova koji uticu na rod istih.
- Postoji rizik od nepredvidjenih bolesti makrosirovina.
- Nabavka specijalnih preparata, koji ulaze u sastav gotovih proizvoda farmacije, se vrsi iz uvoza. Postoji rizik da odredjeni dobavljači prestanu sa radom, pa VZS mora tražiti nove dobavljače. Prelazak na novog dobavljača, nosi rizik nabavke materijala po skupljoj ceni.
- Nedovoljnu sigurnost u naplati potraživanja, i povećanju rizika plasmana robe.

3. Svi značajniji poslovi sa povezanim licima:

Sve transakcije sa povezanim licima za 2015. godinu su prikazane i u napomenama uz finansijske izveštaje, dajemo pregled prihoda i rashoda:

Prihodi:	
<i>Prihodi od prodaje</i>	
Sojaprotein a.d., Bečež	4,506
Victoriaoil a.d., Šid	690
Victoria Logistic d.o.o., Novi Sad	134,158
Fertil d.o.o., Bačka Palanka	54
SP laboratorija a.d., Bečež	157
Riboteks d.o.o., Ljubovija	757
	140,322
<i>Finansijski prihodi</i>	
Victoria Group a.d., Beograd	41,857
Veterinarski centar Kraljevo a.d., Kraljevo	626
	42,483
Ukupni prihodi:	182,805
Rashodi	
<i>Nabavna vrednost prodate robe</i>	
Victoria Logistic d.o.o., Novi Sad	108,263
Fertil d.o.o., Bačka Palanka	234
	108,497
<i>Troškovi materijala za izradu</i>	
Sojaprotein a.d., Bečež	332,994
Victoriaoil a.d., Šid	47,533
Victoria starch	19,687
Victoria Logistic d.o.o., Novi Sad	113,811
	514,025
<i>Ostali poslovni rashodi</i>	
Sojaprotein a.d., Bečež	331
Victoria Group a.d., Beograd	56,308
Victoria Logistic d.o.o., Novi Sad	124
SP laboratorija a.d., Bečež	3,175
Fertil d.o.o., Bačka Palanka	63
	60,001
<i>Finansijski rashodi</i>	
Victoria Group a.d., Beograd	1,722
Ukupni rashodi:	684,245
<i>Rashodi, neto</i>	501,440

4. Aktivnosti na polju istraživanja:

Aktivnosti vezane za istraživanje i razvoj baziraju se na istraživanju i analizi tržišta, uvođenju novih i poboljšanju tehnologije i kvaliteta postojećeg proizvodnog programa, praćenju novih medicinskih, tehnoloških i regulatornih aktivnosti, kao i na inicijaciji i razvoju saradnje sa kontrolno-istraživačkim laboratorijama / institutima.

Dana, 22.04.2016. godine





VETERINARSKI ZAVOD SUBOTICA

IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE KONSOLIDOVANOG GODIŠNJEG IZVEŠTAJA

Lica odgovorna za sastavljanje konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja su:

-Mirjana Todić - Finansijski direktor - učestvuje u izradi godišnjeg finansijskog izveštaja, kontroliše ih, učestvuje u izradi izveštaja o poslovanju, i vodi računa o primeni međunarodnih računovodstvenih standarda- MRS i MSFI.

-Zlatko Jurić - Šef računovodstva- učestvuje u izradi godišnjeg finansijskog izveštaja.

Prema našem najboljem saznanju, konsolidovani godišnji finansijski izveštaj je sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

Odgovorno lice:

Generalni direktor
Igor Radoš





VETERINARSKI ZAVOD SUBOTICA

IZJAVA KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ NIJE USVOJEN

Konsolidovani Finansijski izveštaji privrednog društva VETERINARSKI ZAVOD „SUBOTICA“ A.D., Beogradski put 123, Subotica za obračunski period od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine nisu usvojeni do 30.04.2016.godine od strane skupštine akcionara.

Odgovorno lice:

Generalni direktor
Igor Radoš

