



**VETERINARSKI
ZAVOD SUBOTICA**

**КОНСОЛИДОВАНИ
ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ
ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД „СУБОТИЦА“
2017**



**VETERINARSKI ZAVOD
SUBOTICA A.D.**

Beogradski put 123
24106 Subotica, Srbija
Tel: 381 (24) 624 100
Fax: 381 (24) 567 736
vetzavod@vetzavod.com
www.vetzavodsubotica.rs

Mat. Br. 08048908
PIB 100845844

Unicredit Bank Srbija A.D:
170-30007673000-31



VETERINARSKI ZAVOD SUBOTICA

Консолидовани годишњи извештај јавног друштва садржи:

1. Консолидоване Финансијске извештаје и то:
 - Консолидовани Биланс стања,
 - Консолидовани Биланс успеха,
 - Консолидовани Извештај о осталом резултату,
 - Консолидовани Извештај о токовима готовине,
 - Консолидовани Извештај о променама на капиталу,
 - Напомене уз консолидоване финансијске извештаје.
2. Ревизорски извештај са консолидованим финансијским извештајима који су били предмет ревизије,
3. Консолидовани Извештај о пословању друштва ,
4. Изјаву лица одговорних за састављање извештаја ,
5. Изјава да консолидовани годишњи финансијски извештај није усвојен .



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 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		1,915,742	2,064,826	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	17	131,382	150,882	
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		26,656	29,025	
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		18,505	30,066	
013 и део 019	3. Гудвил	0006		78,297	83,814	
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		7,924	7,977	
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	18	1,779,217	1,908,120	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		214,869	214,869	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		903,521	942,456	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		614,673	706,358	
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		32,500	28,228	
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		467	3,022	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2016.	Почетно стање 01.01.2016.
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	5,143	5,824	
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		3,092	3,773	
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. 2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		1,701,929	1,714,272	
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	20	439,198	551,084	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		288,192	388,488	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		37,145	41,354	
12	3. Готови производи	0047		95,746	106,380	
13	4. Роба	0048		4,880	4,008	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		7,054	4,114	
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		6,181	6,740	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	21	721,943	608,870	
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		206,729	254,150	
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		468,428	329,389	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		46,786	25,331	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	22	246,055	234,510	
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	214,997	227,295	
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063		206,600	206,600	
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064		5,800	5,800	
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
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. 2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		2,597	14,895	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	24	35,107	59,093	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	25	36,348	26,506	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	25	8,281	6,914	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		3,617,671	3,779,098	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	34	31,377,400	32,766,061	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		1,613,052	1,950,130	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		2,228,820	2,228,820	
300	1. Акцијски капитал	0403	26	1,746,681	1,746,681	
301	2. Удели друштава 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	462,343	
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	82,260	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	27	585,689	586,522	
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. 2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		6,097	5,393	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		6,097	5,393	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		1,125,294	788,345	
350	1. Губитак ранијих година	0422		788,345	351,264	
351	2. Губитак текуће године	0423		336,949	437,081	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	28	27,757	27,997	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		27,757	27,997	
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		10,464	11,334	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		17,293	16,663	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2016.	Почетно стање 01.01.2016.
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	52,145	52,699	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		1,924,717	1,748,272	
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		1,302,468	1,359,473	
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	1,302,468	1,359,473	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	31	4,793	1,535	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	31	495,726	328,411	
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		9,991	1,839	
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		255,960	87,013	
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		224,516	224,157	
436	6. Добављачи у иностранству	0457		5,229	8,410	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		30	6,992	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	32	116,962	54,797	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	33	450	524	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	33	4,318	3,532	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2016.	Почетно стање 01.01.2016.
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		3,617,671	3,779,098	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	34	31,377,400	32,766,061	

У Суботици

дана 25.04.2018. године



Законски заступник

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

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 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		2,389,060	1,908,861
60	1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	5	52,032	178,033
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		17,391	
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		34,641	163,388
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			14,645
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	5	2,336,281	1,729,799
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			93
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		21,980	28,236
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		2,055,189	1,523,879
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		259,112	177,591
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		747	1,029
	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		2,655,311	2,199,229

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	50,774	174,338
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		3,426	1,909
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			3,851
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		14,843	
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	7	1,741,034	1,186,869
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	7	116,697	106,022
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	8	319,461	329,639
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	10	171,781	144,740
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	9	155,718	159,083
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	9	3,922	16,856
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	11	84,507	87,442
	B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		266,251	290,368
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	12	71,486	24,850
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		11,984	15,604
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		11,653	15,272
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		327	329
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		4	3
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		1,186	7,629
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		58,316	1,617
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	13	106,882	103,640
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		16,677	10,960
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			
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		16,677	10,960
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		84,611	70,559
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		5,594	22,121
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		35,396	78,790
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	14	11,892	10,391
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	15	4,070	22,407
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	14	4,048	12,105
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	15	47,701	53,889
	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		337,478	422,958
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		25	1,210
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		337,503	424,168
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			27
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	16		12,886
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		554	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		336,949	437,081
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069		336,949	437,081

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 25.04.2018.године



Законски заступник

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

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 01.01.2017 до 31.12.2017 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		336,949	437,081
	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		833	37,674
	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 друштава				
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) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиси	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		833	37,674
	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		833	37,674
	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		337,782	474,755
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027		337,782	474,755
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Суботици

дана 25.04.2018. године



Законски заступник

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

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 01.01.2017. до 31.12.2017. 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	2,005,559	1,808,595
1. Продаја и примљени аванси	3002	1,922,205	1,737,871
2. Примљене камате из пословних активности	3003	1,349	515
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	82,005	70,209
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	2,012,168	1,832,250
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	1,641,595	1,425,122
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	325,863	331,624
3. Плаћене камате	3008	23,446	53,082
4. Порез на добитак	3009		4,127
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	21,264	18,295
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	6,609	23,655
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	12,948	174,093
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	106	1,266
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	12,676	172,606
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	162	218
5. Примљене дивиденде	3018	4	3
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	26,655	61,991
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	26,655	61,991
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		112,102

IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	13,707	
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025		
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
Позиција	АОП		Претходна година
1	2		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	2,137	61,463
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	2,137	61,463
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	2,137	61,463
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	2,018,507	1,982,688
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	2,040,960	1,955,704
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		26,984
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	22,453	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	59,093	32,057
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		52
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	1,533	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	35,107	59,093

У Суботици

дана 25.04.2018. године



Законски заступник

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

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 ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2016						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	2,228,820	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. 2016						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	2,228,820	4024		4042	
	Промене у претходној 2016 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 31.12.2016						
5.	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	2,228,820	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. 2017						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	2,228,820	4032		4050	
	Промене у текућој 2017 години						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. 2017						
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 01.01.2016						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	557,501	4073	82,260	4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	206,237
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. 2016						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	557,501	4077	82,260	4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	206,237
4.	Промене у претходној 2016 години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	206,237	4079		4097	206,237
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	5,393
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2016						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	788,345	4081	82,260	4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	5,393
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. 2017						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	788,345	4085	82,260	4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	5,393
8.	Промене у текућој 2017 години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	336,949	4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	704
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2017						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	1,125,294	4089	82,260	4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	6,097

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2016						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	624,196	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. 2016						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2б) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$	4114	624,196	4132		4150	
4.	Промене у претходној 2016 години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	37,674	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2016						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б) \geq 0$	4118	586,522	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. 2017						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6б) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б) \geq 0$	4122	586,522	4140		4158	
8.	Промене у текућој 2017 години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	833	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2017						
	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8б) \geq 0$	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8a + 8б) \geq 0$	4126	585,689	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2016						
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 дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2016						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б) \geq 0$	4168		4186		4204	
	Промене у претходној 2016 години						
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
	Стање на крају претходне године 31.12.2016						
5.	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4а + 4б) \geq 0$	4172		4190		4208	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. 2017						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 6б) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б) \geq 0$	4176		4194		4212	
	Промене у текућој 2017 години						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. 2017						
9.	а) дуговни салдо рачуна ($7а + 8а - 8б) \geq 0$	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8а + 8б) \geq 0$	4180		4198		4216	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [$\sum(\text{ред } 16 \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15) - \sum(\text{ред } 1а \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15)] \geq 0$	Губитак изнад капитала [$\sum(\text{ред } 1а \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15) - \sum(\text{ред } 16 \text{ кол } 3 \text{ до кол } 15)] \geq 0$
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2016				
	а) дуговни салдо рачуна	4217		2,419,492	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. 2016				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б) \geq 0$	4221		2,419,492	4246
б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б) \geq 0$	4222				
4.	Промене у претходној 2016 години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	4247
б) промет на потражној страни рачуна	4224				
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2016				
	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б) \geq 0$	4225		1,950,130	4248
б) потражни салдо рачуна ($3б - 4а + 4б) \geq 0$	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. 2017				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 6б) \geq 0$	4229		1,950,130	4250
б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б) \geq 0$	4230				
8.	Промене у текућој 2017 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. 2017				
	а) дуговни салдо рачуна ($7а + 8а - 8б) \geq 0$	4233		1,613,052	4252
б) потражни салдо рачуна ($7б - 8а + 8б) \geq 0$	4234				

У Суботици

дана 25.04.2018.године



Законоски заступник

**ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД „СУБОТИЦА“ А.Д.,
СУБОТИЦА**

**Напомене уз консолидоване
финансијске извештаје
31. децембар 2017. године**

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. 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 цеписа 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 2017. године Матично привредно друштво је имало 217 запослених радника (2016. године – 256 запослених).

Порески идентификациони број Матичног привредног друштва је 100845844.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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 напмени 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 2017. 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 2016. године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1 Начело сталности пословања

У току 2017. године Група је остварила пословни губитак од 266.251 хиљаде динара (2016. година: пословни добитак од 290.368 хиљада динара) и нето губитак од 336.949 хиљада динара (2016. година: нето добитак од 437.081 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 2017. године мања је од Краткорочних обавеза за 222.788 хиљада динара (2016. година: мања за 34.000 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 2016. 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 уљарица 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 редефинисању 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 2017. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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.

3.3. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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.

3.6. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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 2017. године, на основу процене руководства Матичног привредног друштва, извршено је обезвређење goodwill-а у износу од 5.517 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 фактури добављача, транспортне и зависне трошкове. Вредност недовршене производње и готових производа укључује све директне трошкове производње као и аликвотни 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Залихе (наставак)

Теређењем 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 добицима/губицима 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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 фондовима 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 фондовима 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 фондовима. 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)

Такође, 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 2017. 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 5,16%, очекивани раст зарада од 1.5% и стопа флукуације радника од 2,50% годишње.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Бенефиције за запослене (наставак)

3.12.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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 основуцу утврђену пореским билансом . Пореска основуца 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 основуце 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту:		
- повезана правна лица (напомена 35.)	17.391	-
- остала правна лица	34.641	163.388
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	-	14.645
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту:		
- повезана правна лица (напомена 35.)	21.980	28.329
- остала правна лица	2.055.189	1.523.879
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	259.112	177.591
	<u>2.388.313</u>	<u>1.907.832</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	
	2017.	2016.
- - Сточна храна	1.634.507	1.075.221
- - Риба	-	-
- - Храна за рибе	194.425	140.293
- - Биологија	130.095	153.724
- - Фармација	272.546	263.964
- - ДДД	22.252	25.186
- - Трговачка роба	52.032	178.033
- - ПЕТ	60.259	48.598
- - Услуге	22.197	22.813
	<u>2.388.313</u>	<u>1.907.832</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД "СУБОТИЦА" А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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	
	2017.	2016.
Црна гора	73.404	50.449
Хрватска	404	221
Босна и Херцеговина	53.569	44.828
Румунија	70.972	44.652
Македонија	41.147	35.391
Албанија	7.259	5.476
Бугарска	2.952	4.350
Остале државе	9.406	6.869
	<u>259.112</u>	<u>192.236</u>

6. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Набавна вредност продате робе:		
-повезана правна лица (напомена 35.)	16.605	-
-остала правна лица	34.169	174.338
	<u>50.774</u>	<u>174.338</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Трошкови сировина и материјала за израду	1.705.991	1.160.710
Трошкови осталог материјала (режијског)	35.043	26.159
Трошкови горива	80.680	42.407
Трошкови електричне енергије	36.017	63.615
	<u>1.857.731</u>	<u>1.292.891</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	237.768	248.629
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	42.578	44.397
Трошкови накнада по уговору о делу	7.621	6.090
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	228	3.058
Остали лични расходи и накнаде	30.121	26.317
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	1.145	1.148
	<u>319.461</u>	<u>329.639</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД “СУБОТИЦА” А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2017.	2016.
Трошкови амортизације	155.597	159.083
Трошкови резервисања	3.922	16.856
	<u>159.519</u>	<u>175.939</u>

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2017.	2016.
Трошкови транспортних услуга	97.522	61.800
Трошкови услуга одржавања	18.170	17.509
Трошкови закупнина	8.428	23.765
Трошкови рекламе и пропаганде	4.625	3.776
Трошкови осталих производних услуга	43.036	37.890
	<u>171.781</u>	<u>144.740</u>

Трошкови осталих производних услуга највећим делом се односе на Трошкове услуга заштите на раду који износе 13.364 хиљада динара.

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2017.	2016.
Трошкови интелектуалних услуга и услуга саветовања	39.636	41.301
Трошкови осталих непроизводних услуга	8.260	9.334
Трошкови репрезентације	7.631	9.618
Трошкови премија осигурања	7.638	5.392
Трошкови платног промета	1.706	1.778
Трошкови чланарина	2.356	1.872
Трошкови пореза и доприноса	6.034	6.304
Трошкови спонзорства и донаторства	1.499	2.110
Остали нематеријални трошкови	9.747	9.733
	<u>84.507</u>	<u>87.442</u>

Трошкови интелектуалних услуга и услуга саветовања у износу од 39.636 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове корпоративних услуга у износу од 34.862 хиљаде динара (2016: 37.093 хиљада динара) сходно уговору закљученим са Victoria Group а.д., Београд.

12. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2017.	2016.
Финансијски приходи из односа са повезаним правним лицима (напомена 35.)	11.980	15.601
Приходи од камата	1.186	7.629
Позитивне курсне разлике	58.316	1.620
Остали финансијски приходи	4	-
	<u>71.486</u>	<u>24.850</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД "СУБОТИЦА" А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

13. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Расходи камата	84.611	70.559
Расходи камата - повезана правна лица (напомена 35.)	-	-
Негативне курсне разлике	5.594	22.121
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле и остали финансијски расходи:		
- повезана правна лица (напомена 35.)	10.414	2.251
- остала правна лица	6.263	8.709
	<u>106.882</u>	<u>103.640</u>

14. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ФЕР ВРЕДНОСТИ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	56	483
Добици од продаје материјала	26	235
Вишкови	266	6.609
Наплаћена отписана потраживања	-	9.901
Приходи од смањења обавеза	628	-
Приходи од укидања дугорочних резервисања	358	-
Приходи од наплаћених штета	1.161	1.161
Приходи од усклађивања вредности имовине	11.892	2.104
Накнадно утврђени приходи из ранијих година	727	-
Остали непоменути приходи	1.987	2.003
	<u>15.940</u>	<u>22.496</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД "СУБОТИЦА" А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

15. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ФЕР ВРЕДНОСТИ И ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	за годину која се завршава	
	31. децембра	
	2017.	2016.
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	315	8.199
Губици од продаје материјала	27.053	19.462
Мањкови	2.284	1.052
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	114	318
Обезвређење потраживања:	5.517	7.057
- повезана правна лица		-
- остала правна лица		
Накнадно одобрени попусти купцима	-	
Обезвређење goodwill-а (напомена 17.)	4.070	22.407
Обезвређење нематеријалних улагања (напомена 17.)	-	-
Обезвређење вредности залиха	7.779	14.536
Остали непоменути расходи	4.664	3.265
	<u>51.796</u>	<u>76.296</u>

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	2017.	
	2016.	
Порески расход периода	-	(27)
Одложени порески приходи / (расходи) периода	(554)	(12.886)
	<u>-</u>	<u>(12.913)</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	
	2017.	2016.
Нето добитак/(губитак) пре опорезивања	(337.503)	(424.168)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	(50.625)	(63.625)
Порески ефекти прихода и расхода који нису признати	1.093	6.963
Порески ефекат по основу привремене разлике између рауноводствене и пореске амортизације	8.578	6.962
Искоришћени порески кредити	-	-
Текући губитак за који није признато одложено пореско средство	40.884	(49.700)
Обрачунати порез на добит зависног ентитета	-	27
Промена у признатим привременим разликама по основу разлике између рауноводствене и пореске основице	(688)	(7.979)
Промена у признатим привременим разликама по основу резервисања за отпремнине	134	174
Промена у признатим средствима по основу улагања у основна средства	-	20.691
Укупан порески приход/(расход) периода	<u>(554)</u>	<u>12.913</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД "СУБОТИЦА" А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

в) Кретање на одложеним пореским средствима и обавезама

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
<i>Одложена пореска средства по основу неискоришћеног пореског кредита</i>		
Стање на почетку/крају године	30.152	50.843
(Смањење)/повећање по основу пореског кредита	-	(20.691)
Стање на крају године	<u>30.152</u>	<u>30.152</u>
<i>Одложена пореска средства по основу резервисања за отпремнине</i>		
Стање на почетку године	1.155	1.329
(Смањење)/повећање одложених пореских средстава	(134)	(174)
Стање на крају године	<u>1.021</u>	<u>1.155</u>
<i>Укупно одложена пореска средства</i>	<u>31.172</u>	<u>31.306</u>
<i>Одложене пореске обавезе</i>		
Стање на почетку године	84.005	91.985
Повећање / (смањење) одложених пореских обавеза	(688)	7.979
Стање на крају године	<u>83.317</u>	<u>84.005</u>
Одложене пореске обавезе, нето	<u>52.145</u>	<u>52.699</u>

(г) Непризната пореска средства

На дан 31. децембар 2017. године Матично друштво није признало одложена пореска средства која се односе на пренете неискоришћене пореске кредите у износу од 130.755 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	
		2017.	2016.
Година настанка пореских кредита			
- 2007	2017	1.368	1.389
- 2008	2018	35.581	35.581
- 2009	2019	72.091	72.091
- 2010	2020	4.544	4.588
- 2013	2023	47.323	47.359
Укупно		<u>160.907</u>	<u>161.008</u>

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

	Година истека	У хиљадама динара	
		2017.	2016.
Година настанка пореских губитака			
- 2013	2018	185	185
- 2014	2019	183.266	183.266
- 2015	2020	376.463	376.463
- 2016	2021	351.829	351.829
- 2017	2022	272.561	-
Укупно		<u>1.184.304</u>	<u>911.743</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

17. GOODWILL И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Улагања у развиј	Концесије, патенти и лиценце	Софтвери и остала права	Гоодвил	Остала нематеријал -на имовина	Аванси за нематерија лну имовину	У хиљадама динара Укупно
Набавна вредност							
Стање 1. јануара 2016. године	61.941	131.494	4.200	90.871	32.207	-	320.712
Директне набавке	-	1.731	-	-	-	-	1.731
Пренос са земљишта	-	-	-	-	-	-	-
Дати аванси	-	-	-	-	-	-	-
Затварање датих аванса	-	-	-	-	-	-	-
Продаја и расход	-	-	-	(7.057)	(23.721)	-	(30.778)
Стање 31. децембра 2016. године	61.941	133.225	4.200	83.814	8.486	-	291.665
Набавна вредност							
Стање 1. јануара 2017. године	61.941	133.225	4.200	83.814	8.486	-	291.665
Директне набавке	-	2.041	173	-	-	-	2.215
Пренос са земљишта	-	-	-	-	-	-	-
Дати аванси	-	-	-	-	-	-	-
Затварање датих аванса	-	-	(3.477)	(5.517)	-	-	(8.994)
Продаја и расход	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2017. године	61.941	135.266	896	78.297	8.486	-	284.886
Исправка вредности							
Стање 1. јануара 2016. године	30.545	88.193	3.870	-	24.177	-	146.786
Амортизација	2.370	15.010	285	-	53	-	17.718
Продаја, расход и обезвређење	-	-	-	-	(23.721)	-	(23.721)
Стање 31. децембра 2016. године	32.915	103.203	4.155	-	509	-	140.783

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД "СУБОТИЦА" А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

	Улагања у развој	Концесије, патенти и лиценце	Софтвери и остала права	Гоодвил	Остала нематеријал- на имовина	Аванси за нематеријалну имовину	У хиљадама динара Укупно
Исправка вредности							
Стање 1. јануара 2017. године	32.915	103.203	4.155	-	509	-	140.783
Амортизација	2.370	13.739	37		53		16.198
Продаја, расход и обезвређење			(3.478)				(3.478)
Стање 31. децембра 2017. године	35.285	116.942	714	-	562	-	153.503
Садашња вредност на дан:							
- 31. децембра 2017. године	26.656	18.324	182	78.297	7.923	-	131.382
- 1. јануара 2017. године	29.025	30.021	45	83.814	7.977	-	150.882

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
На дан 31. децембар 2017. године

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

Набавна вредност	Земљиште		Грађевински објекти		Постројења и опрема		Улагања у туђа основна средства		Аванси са основна средства		Укупно		Инвестиционе некретности
Стање 1. јануара 2016. године	214.869		1.120.655		1.001.338		4.798		26.306	892		2.368.859	13.353
Набавке у току године	-	-	-	-	5.278	-	-	-	59.910	-	-	65.188	-
Дати аванси	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26.051	-	26.051	-
Преноси са средстава у припреми	-	-	6.055	-	51.933	-	-	-	(57.988)	-	-	-	-
Затварање датих аванса	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23.921)	-	(23.921)	-
Смањења по основу продаје и расходовања	-	-	(45.145)	-	(3.609)	-	(4.798)	-	-	-	-	(53.552)	-
Стање 31. децембра 2016. године	214.869		1.081.565		1.054.940		-		28.228	3.022		2.382.625	13.353
Стање 1. јануара 2017. године	214.869		1.081.565		1.054.940		-		28.228	3.022		2.382.625	13.353
Набавке у току године	-	-	-	-	-	-	-	-	13.675	-	-	13.675	-
Дати аванси	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.165	-	5.165	-
Преноси са средстава у припреми	-	-	1.512	-	7.891	-	-	-	(9.403)	-	-	-	-
Затварање датих аванса	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7.720)	-	(7.720)	-
Смањења по основу продаје и расходовања	-	-	-	-	(2.147)	-	-	-	-	-	-	(2.147)	-
Остало	-	-	-	-	(120)	-	-	-	-	-	-	(120)	-
Стање 31. децембра 2017. године	214.869		1.083.078		1.060.684		-		32.500	467		2.391.598	13.353
Исправка вредности													
Стање 1. јануара 2016. године	-		104.715		251.801		4.798		-	-		361.314	166
Амортизација	-	-	42.210	-	99.102	-	-	-	-	-	-	141.312	-
Смањења по основу продаје и расходовања	-	-	(7.814)	-	(2.320)	-	(4.798)	-	-	-	-	(14.932)	-
Стање 31. децембра 2016. године	-		139.111		348.582		-		-	-		487.693	166
Исправка вредности	-		-		-		-		-	-		-	-
Стање 1. јануара 2017. године	-		139.111		348.582		-		-	-		487.693	166
Амортизација	-	-	40.446	-	98.951	-	-	-	-	-	-	139.397	-
Смањења по основу продаје и расходовања	-	-	-	-	(1.642)	-	-	-	-	-	-	(1.462)	-
Стање 31. децембра 2017. године	-		179.557		445.891		-		-	-		625.448	166
Садашња вредност на дан:													
31. децембра 2017. године	214.869		903.521		614.673		-		32.500	467		1.766.258	13.187
1. јануара 2017. године	214.869		942.456		706.358		-		28.228	3.022		1.894.933	13.187

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД “СУБОТИЦА” А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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

Као средство уредне отплате кредита обелодањених у напоменама 29. и 30. уз финансијске извештаје, Привредно друштво је успоставило хипотеке над земљиштем и грађевинским објектима садашње вредности на дан 31. децембра 2017. године у износу од 902.855 хиљаде динара (31. децембра 2016. године: 1.156.620 хиљада динара), као и залог на опреми чија је садашња вредност на дан 31. децембра 2017. године у износу од 599.974 хиљада динара (31. децембра 2016. године: 691.737 хиљада динара).

19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	% учешћа	У хиљадама динара	
		31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
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		3.092	3.773
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>5.143</u>	<u>5.824</u>

Дугорочни финансијски пласмани који на дан 31. децембра 2017. године износе 5.143 хиљаде динара (2016. године износе – 5.824 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 2017. године износе 3.092 хиљаде динара (2016. године – 3.773 хиљаде 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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

20. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Материјал	233.417	341.662
Резервни делови	9.998	4.942
Амбалажа неповратна	30.574	24.837
Алат и инвентар	14.203	17.047
Укупно материјал и резервни делови	288.192	388.488
Недовршена производња	37.145	41.354
Готови производи	95.746	106.380
Роба у промету на:		
- велико	2.223	1.318
- мало	2.657	2.690
Укупно роба и готови производи	100.626	151.742
Стална средства намењена продаји:		
- Земљиште	295	295
- Објекти	6.759	3.819
Укупно стална средства намењена продаји	7.054	4.114
Дати аванси	6.181	6.740
Укупно залихе и дати аванси	439.198	551.084

21. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Потраживања од купаца:		
- повезана правна лица (напомена 35.)	214.727	407.293
- у земљи	800.983	655.389
- у иностранству	116.317	95.442
	1.132.027	1.158.125
Исправка вредности:		
- потраживања од купаца - повезана правна лица (напомена 35.)	(7.655)	(7.655)
- потраживања од купаца у земљи	(332.555)	(495.222)
- потраживања од купаца у иностранству	(69.874)	(76.315)
	(410.084)	(579.192)
	721.943	764.860

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД "СУБОТИЦА" А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

22. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Потраживања за камату		
- повезана правна лица (напомена 35.)	239.508	227.529
Више плаћен порез на добит	3.598	3.437
Остала потраживања	3.643	4.238
	<u>246.749</u>	<u>235.204</u>
Исправка вредности:		
- других потраживања	(694)	(694)
	<u>246.055</u>	<u>234.510</u>

23. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Краткорочне финансијске позајмице:		
- матична и зависна правна лица (напомена 35.)	206.600	206.600
- остала повезана правна лица (напомена 35.)	5.800	5.800
- запослени	-	-
- остали краткорочни пласмани	-	12.298
Менице на наплати	449.019	457.305
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	(446.422)	(454.708)
	<u>214.997</u>	<u>227.295</u>

24. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Текући рачуни:		
- динарски	18.446	10.873
- девизни	12.166	46.985
Благајна:		
- динарска	15	5
Остала новчана средства	4.480	1.229
	<u>35.107</u>	<u>59.093</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД “СУБОТИЦА” А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

25. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	36.348	24.608
Унапред плаћени трошкови	1.571	5.267
Разграничени порез на додату вредност	5.861	891
Остало	849	2.654
	<u>44.629</u>	<u>33.420</u>

26. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал који на дан 31. децембра 2017. и 2016. године износи 1.746.681 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 2017. и 2016. 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 2017. и 2016. године је дата у наредном прегледу:

26. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (наставак)

	31. децембар 2017.			31. децембар 20156.		
	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	7,74	330.034	135.314	7,74
Ветзаовод АД Суботица	200.633	82.260	4,71	200.633	82.260	4,71
Напред развој АД	141.463	58.000	3,32	141.463	58.000	3,32
Правна лица	-	-	-	-	-	-
Физичка лица	-	-	-	-	-	-
Збирни (кастоди) рачун	-	-	-	-	-	-
Акцијски фонд	-	-	-	-	-	-
	<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>

27. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

Промене на ревалоризационим резервама у 2017. и 2016. години су следеће:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Почетно стање	586.522	624.196
Смањења у току периода	(833)	(37.674)
Стање на крају године	<u>585.689</u>	<u>586.522</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Отпремнине	10.464	3.636
Јубиларне награде	-	7.698
Резервисања за судске спорове	17.293	16.663
Износ укупних резервисања	<u>27.757</u>	<u>27.996</u>

Приликом обрачуна садашње вредности бенефиција запослених, на дан 31. децембар 2017. године, коришћене су следеће претпоставке:

- очекивани раст зарада од 1.5%
- дисконтна стопа од 5.16 % и
- стопа флукуације радника од 2.50%.

Промене на дугорочним резервисањима у току 2017. године са ефектима који су настали током периода приказане су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Почетно стање	27.997	12.973
Исплаћене отпремнине и јубиларне награде	(3.802)	16.858
Резервисања у току године	3.921	(1.834)
Укидање резервисања по обрачуну актуара	(358)	-
Износ укупних резервисања	<u>27.757</u>	<u>27.997</u>

29. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Дугорочни кредити у земљи:		
- Комерцијална банка а.д., Београд	1.300.386	1.357.391
Текућа доспећа дугорочних кредита у земљи (напомена 30.):		
- Комерцијална банка а.д., Београд	(1.300.386)	(1.357.391)
	<u>-</u>	<u>-</u>

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

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД "СУБОТИЦА" А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

30. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Текућа доспећа дугорочних кредита (напомена 29.)	1.300.386	1.357.391
Текуће доспеће краткорочних обавеза	2.082	2.082
	<u>1.302.468</u>	<u>1.359.473</u>

Краткорочне финансијске обавезе по основу кредита

	<u>Давалац кредита</u>	<u>Валута</u>	<u>у Валути</u>	У хиљадама динара	
				31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Комерцијална банка Србија а.д., Београд		ЕУР	7.490.063	887.368	926.943
Комерцијална банка Србија а.д., Београд		ЕУР	3.486.187	413.018	430.448
Остале краткорочне финансијске обавезе		РСД	-	2.082	2.082
Стање на дан 31. децембра				<u>1.302.468</u>	<u>1.359.473</u>

На бази прелиминарних консолидованих финансијских извештаја за 2017. годину руководство је утврдило да Група 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 2016.	31. децембар 2015.
Примљени аванси, депозити и кауције	4.793	31.031
Обавезе према добављачима:		
- матична и зависна правна лица (напомена 35.)	9.991	-
- повезана правна лица (напомена 35.)	255.960	37.601
- у земљи	177.716	202.714
- у иностранству	5.229	4.323
	<u>448.895</u>	<u>244.638</u>
Остале обавезе из пословања	30	29
	<u>6.992</u>	<u>29</u>
	<u>453.718</u>	<u>275.698</u>

32. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	20.260	23.142
Обавезе по основу камата на кредите	94.434	29.243
Остале обавезе	2.268	2.412
	<u>116.962</u>	<u>54.797</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД "СУБОТИЦА" А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

33. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА, ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА И ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Обавезе за порезе и доприносе	450	524
Разграничен порез на додатну вредност	-	-
Одложене пореске обавезе	52.145	52.699
Разграничени ПДВ	2.004	788
Остала пасивна временска разграничења	2.314	2.744
	<u>56.913</u>	<u>56.755</u>
 34. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/ПАСИВА	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Туђа роба	54.900	-
Издате гаранције	2.700	14.498
Укњижене хипотеке на имовину	1.390.969	1.449.668
Јемства	29.928.831	31.301.895
	<u>31.377.400</u>	<u>32.766.061</u>

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 Групе, гарантују као солидарни јемци за све обавезе Групе према банкама повериоцима. Привредно друштво је на дан 31. децембра 2017. године у оквиру ванбилансне евиденције исказало укупан износ јемстава на име кредитних обавеза других чланица групе у износу од 29.928.831 хиљада динара.

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД “СУБОТИЦА” А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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 2017.	31. децембар 2016.
Средства		
<i>Залихе набављене од повезаних правних лица</i>		
- Сојапротеин а.д., Бечеј	24.968	113.395
- Victoriaoil а.д., Шид	11.509	24.837
- Фертил д.о.о., Бачка Паланка	-	-
-Victoria Starch, d.o.o.Зрењанин	32	644
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	40.906	100.351
	<u>77.415</u>	<u>239.227</u>
<i>Потраживања од купаца (напомена 21.)</i>		
- Victoriaoil а.д., Шид	-	491
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	21.024	18.151
-Victoria Starch, d.o.o.Зрењанин	-	-
- Victoria Group а.д., Београд	-	-
- Сојапротеин а.д., Бечеј	-	243
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	193.349	242.927
- Лука д.о.о., Бачка Паланка	10	-
- Фертил д.о.о., Бачка Паланка	-	-
- Риботекс д.о.о., Љубовија	-	-
	<u>214.373</u>	<u>261.812</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	-	-
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	3.474	3.030
- Victoria Group а.д., Београд	236.034	224.951
	<u>239.508</u>	<u>227.981</u>
<i>Зајмови дати повезаним лицима (напомена 23.)</i>		
- Victoria Group а.д., Београд	206.600	206.600
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	5.800	5.800
	<u>212.400</u>	<u>212.400</u>
Укупно средства:	<u>736.041</u>	<u>933.766</u>
Обавезе		
<i>Обавезе према добављачима (напомена 31.)</i>		
- Victoria Group а.д., Београд	9.990	1.839
-Риботекс д.о.о., Љубовија	-	-
- Victoria Starch Зрењанин	16.463	6.793
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	-	15.294
- Фертил д.о.о., Бачка Паланка	108	-
- Сојапротеин а.д., Бечеј	124.130	47.688
- Victoriaoil а.д., Шид	76.558	16.589
- СП лабораторија а.д., Бечеј	25	650
	<u>265.950</u>	<u>88.853</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД “СУБОТИЦА” А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

<i>Остале краткорочне обавезе</i>		
- Сојапротеин а.д., Бечеј	-	-
Укупне обавезе:	<u>265.950</u>	<u>88.853</u>
(Обавезе)/Средства, нето	<u>470.091</u>	<u>844.913</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД “СУБОТИЦА” А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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

б) Биланс успеха

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Приходи:		
<i>Приходи од продаје (напомена 5.):</i>		
- Сојапротеин а.д., Бечеј	5.886	5.859
- Victoriaoil а.д., Шид а.д., Шид	2.032	1.279
- Victoria group а.д., Београд	96	93
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	25.985	11.452
- Фертил д.о.о., Бачка Паланка	-	9
- Лука Бачка Паланка а.д., Бачка Паланка	8	-
- СП лабораторија а.д., Бечеј	209	176
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	5.085	9.316
- Риботекс д.о.о., Љубовија	70	140
- Victoria Starch д.о.о., Зрењанин	-	-
	<u>39.371</u>	<u>28.324</u>
<i>Финансијски приходи (напомена 12.):</i>		
-Victoria Group а.д., Београд	11.652	15.272
- Сојапротеин а.д., Бечеј	-	-
- Victoriaoil а.д., Шид а.д., Шид	-	-
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	327	334
	<u>11.979</u>	<u>15.606</u>
<i>Остали пословни приходи</i>		
Victoria group а.д., Београд	35	35
Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	267	234
	<u>302</u>	<u>269</u>
Укупни приходи:	<u>51.652</u>	<u>44.199</u>
Расходи		
<i>Набавна вредност продате робе:</i>		
- Фертил д.о.о., Бачка Паланка	-	-
- Сојапротеин а.д., Бечеј	-	(54.548)
- Victoriaoil а.д., Шид а.д., Шид	(15.437)	(21.553)
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	(1.168)	(13.310)
	<u>(16.605)</u>	<u>(89.411)</u>
<i>Трошкови материјала (напомена 6.):</i>		
- Сојапротеин а.д., Бечеј	(490.737)	(425.093)
- Victoria Starch д.о.о., Зрењанин	(20.260)	(68.691)
- Victoriaoil а.д., Шид	(98.688)	(18.722)
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	(65.372)	(35.724)
	<u>(675.057)</u>	<u>(548.231)</u>
<i>Остали пословни расходи:</i>		
- Сојапротеин а.д., Бечеј	(237)	(243)
- Victoria Group а.д., Београд	(39.860)	(37.113)
- Фертил д.о.о., Бачка Паланка	(108)	(81)
- Victoria Starch д.о.о., Зрењанин	-	-
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	(1.733)	(336)
- СП лабораторија а.д., Бечеј	(3.632)	(2.861)
	<u>(45.570)</u>	<u>(40.614)</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД “СУБОТИЦА” А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

<i>Финансијски расходи (напомена 13.):</i>		
- Victoria Group а.д., Београд	(10.414)	(2.251)
- Сојапротеин а.д., Бечеј	-	-
		<u>(2.251)</u>
 <i>Остали расходи (напомена 15.)</i>		
Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	-	(8.127)
	-	<u>(8.127)</u>
 Укупни расходи:	<u>(747.645)</u>	<u>(688.654)</u>
Нето расходи	<u>(696.083)</u>	<u>(644.455)</u>

в) Примања руководства

Током 2017. године Привредно друштво је исплатило зараде кључном руководству које укључује 11 чланова у бруто износу од 24.329 хиљаде динара (2016. године - 10 чланова, 27.319 хиљада динара).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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 2017.	31. децембар 2016.
Задуженост	1.302.468	1.359.473
Готовински еквиваленти и готовина	(35.107)	(59.093)
Нето задуженост	<u>1.267.361</u>	<u>1.300.380</u>
Капитал	1.613.052	1.950.130
Радио (однос) задужености према капиталу	<u>0,81</u>	<u>0,70</u>
Радио (однос) нето задужености према капиталу	<u>0,79</u>	<u>0,67</u>

- Дуговања се односе на обавезе по основу кредита
- 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 2017.	31. децембар 2016.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	5.143	5.824
Потраживања од купаца	721.943	608.870
Остала потраживања	246.055	241.488
Краткорочни финансијски пласмани	214.997	227.295
Готовински еквиваленти и готовина	35.107	59.093
	<u>1.008.248</u>	<u>1.142.570</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе	-	-
Краткорочне финансијске обавезе	1.302.468	1.359.473
Обавезе према добављачима	495.696	321.419
Остале обавезе из пословања	121.760	65.845
	<u>1.919.924</u>	<u>1.746.737</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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 превасходно 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, деноминованих 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 широј 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 2017. године:

У хиљадама динара	Остало	USD	EUR	RSD	Укупно
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	-	5.143	5.143
Потраживања од купаца	-	-	46.443	675.500	721.943
Остала потраживања	-	-	-	246.055	246.055
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	-	214.997	214.997
Готовински еквиваленти и готовина	-	-	12.572	22.535	35.107
Укупно	-	-	59.015	1.164.230	1.223.245
Краткорочне финансијске обавезе	-	-	1.302.468	-	1.302.468
Обавезе према добављачима	-	2.205	3.024	490.467	495.696
Остале обавезе	-	-	-	121.760	121.668
Укупно	-	2.205	1.305.492	612.227	1.919.832
Нето девизна позиција на дан 31. децембар 2017.	-	(2.205)	(1.246.477)	552.003	(696.587)

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД “СУБОТИЦА” А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембар 2016. године:

У хиљадама динара	Остало	USD	EUR	RSD	Укупно
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	-	5.824	5.824
Потраживања од купаца	-	-	24.987	583.883	608.870
Остала потраживања	-	-	-	241.488	241.488
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	-	227.295	227.295
Готовински еквиваленти и готовина	1.229	650	46.335	10.878	59.093
Укупно	1.229	650	71.322	1.069.368	1.142.570
Краткорочне финансијске обавезе	-	-	1.359.473	-	1.359.473
Обавезе према добављачима	-	-	8.410	313.009	321.419
Остале обавезе	-	-	-	65.845	65.845
Укупно	-	-	1.367.883	378.854	1.746.737
Нето девизна позиција на дан 31. децембар 2015.	1.229	650	(1.296.561)	690.514	(604.167)

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 2017.	31. децембар 2016.
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Финансијска средства	212.400	212.400
	<u>212.400</u>	<u>212.400</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Финансијске обавезе	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
Финансијске обавезе	1.302.468	1.359.473
	<u>1.302.468</u>	<u>1.359.473</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик од промене каматних стопа (наставак)

С обзиром да Друштво нема значајну каматносно 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 2017. 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 страној 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 каматносно 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 485.150 хиљада (31. децембра 2016. године за највећих 10 купаца потраживања су износила РСД 410.311 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				У хиљадама динара	
	Бруто изложеност		Исправка вредности		Нето изложеност	
	31. децембар		31. децембар		31. децембар	
	2017.	2016.	2017.	2016.	2017.	2016.
Недоспела потраживања од купаца	268.891	228.212	-	-	268.891	228.212
Доспела исправљена потраживања	410.084	549.255	(410.084)	(549.255)	-	-
Доспела неисправљена потраживања	453.053	380.658	-	-	453.053	380.658
Укупно Н	<u>1.132.026</u>	<u>1.158.125</u>	<u>(410.084)</u>	<u>(549.255)</u>	<u>721.943</u>	<u>608.870</u>

Недоспела потраживања од купаца на дан 31. децембра 2017. године у износу од РСД 268.891 хиљада (31. децембра 2016. године – РСД 228.212 хиљада) највећим делом се односе на потраживања од купаца по основу продаје.

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД “СУБОТИЦА” А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Доспела исправљена потраживања од купаца на дан 31. децембра 2017. године износе РСД 410.084 хиљаде (31. децембра 2016. године – РСД 549.255 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.

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Привредно друштво није извршило исправку вредности, односно није обезвредило доспела потраживања од купаца исказана на дан 31. децембра 2017. године у износу од РСД 453.053 хиљада (31. децембра 2016. године – РСД 380.658 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 2017.	31. децембар 2016.
Доспелост:		
До 30 дана	177.670	80.525
Од 30 до 90 дана	111.557	41.737
Од 90 до 365 дана	83.126	109.882
Преко 365 дана	80.830	148.515
Укупно	<u>721.943</u>	<u>380.658</u>

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2017. године износе РСД 495.696 хиљада (31. децембра 2016. године – РСД 321.419 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 2017. 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 2017. године:

У хиљадама динара	До 3 месеца	3 месеца до 1 године	1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	5.143	-	5.143
Потраживања од купаца	721.933	-	-	-	721.933
Остала потраживања	246.055	-	-	-	246.055
Краткорочни финансијски пласмани	2.597	209.803	-	-	212.400
Готовински еквиваленти и готовина	35.107	-	-	-	35.107
Укупно	1.005.692	209.803	5.143	-	1.220.638
Краткорочне финансијске обавезе	1.302.468	-	-	-	1.302.468
Обавезе према добављачима	495.696	-	-	-	495.696
Остале обавезе	121.760	-	-	-	121.760
Укупно	1.919.924	-	-	-	1.919.924
Рочна неусклађеност на дан 31. децембар 2017.	(914.232)	209.803	5.143		(699.286)

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2016. године:

У хиљадама динара	До 3 месеца	3 месеца до 1 године	1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	5.824	-	5.824
Потраживања од купаца	608.870	-	-	-	608.870
Остала потраживања	241.488	-	-	-	241.488
Краткорочни финансијски пласмани	20.695	206.600	-	-	227.295
Готовински еквиваленти и готовина	59.093	-	-	-	59.093
Укупно	930.146	206.600	5.824	-	1.142.570
Краткорочне финансијске обавезе	1.359.473	-	-	-	1.359.473
Обавезе према добављачима	321.419	-	-	-	321.419
Остале обавезе	65.845	-	-	-	65.845
Укупно	1.746.737	-	-	-	1.746.737
Рочна неусклађеност на дан 31. децембар 2016.	(816.591)	206.600	5.824		(604.167)

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. 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 2017. и 2016. године.

	31. децембар 2017.		У хиљадама динара 31. децембар 2016.	
	Књиговод- ствена вредност	Фер вредност	Књиговод- ствена вредност	Фер Вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	5.143	5.143	5.824	5.824
Потраживања од купаца	721.943	721.943	608.870	608.870
Остала потраживања	246.055	246.055	241.488	241.488
Краткорочни финансијски пласмани	214.997	214.997	227.295	227.295
Готовински еквиваленти и готовина	35.107	35.107	59.093	59.093
	<u>1.223.245</u>	<u>1.223.245</u>	<u>1.142.570</u>	<u>1.142.570</u>
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе	-	-	-	-
Краткорочне финансијске обавезе	1.302.468	1.302.468	1.359.473	1.359.473
Обавезе према добављачима	495.696	495.696	321.419	321.419
Остале обавезе	121,760	121,760	65.845	65.845
	<u>1.919.924</u>	<u>1.919.924</u>	<u>1.746.737</u>	<u>1.746.737</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 кредити. 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 њихову фер вредности због тога што доспевају за плаћање/наплату у релативно кратком периоду.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. 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 2017. године Привредно друштво се јавља као тужена страна у одређеном броју судских спорова. Руководство Привредног друштва је извршило резервисања по том основу.

Вредност судских спорова које Привредно друштво води против купаца, на дан 31. децембра 2017. године износи 456.705 хиљада динара. За наведене судске спорове Привредно друштво је извршило исправку вредности потраживања од купаца.

38. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА КОНСОЛИДОВАНОГ БИЛАНСА СТАЊА

Дана 26. марта 2018. године одржана је ванредна седница скупштине акционара Матичног друштва на којој је, између осталог, донета Одлука о поништавању сопствених акција и смањењу основног капитала Матичног друштва. Укупан број поништених сопствених акција износи 200.633 комада, номиналне вредности РСД 410, које чине 4.70948% основног капитала Матичног друштва. Након спроведеног смањења, основни капитал Привредног друштва ће износити укупно РСД 1.664.421 хиљаду и биће подељен на 4.059.563 комада обичних акција са правом гласа, номиналне вредности РСД 410.

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 2017.	31. децембар 2016.
ЕУР	118,4727	123.4723
УСД	99,1155	117.1353

У Суботици,
Дана 25.04.2018. године

Генерални директор
Срђан Попов





VETERINARSKI ZAVOD SUBOTICA

Konsolidovani Godišnji izveštaj o poslovanju za 2017. 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 2017. godini (2016.godini) ostvareni su sledeći rezultati poslovanja u hilj.din.:

	31.12.2017	31.12.2016
<i>Poslovni prihodi</i>	2.389.060	1.908.861
<i>Poslovni rashodi</i>	2.655.311	2.199.229
<i>Poslovni dobitak</i>	(266.251)	(290.368)
<i>Ostali prihodi</i>	15.940	22.496
<i>Ostali rashodi</i>	51.796	76.296
<i>Finansijski prihodi</i>	71.486	24.850
<i>Finansijski rashodi</i>	106.882	103.640
<i>Odloženi poreski rashod / prihod perioda</i>	554	(12.886)
<i>Poreski rashod perioda</i>	-	27
<i>Neto dobitak</i>	(336.949)	(437.081)

Poslovanje Veterinarski zavod „Subotica“ a.d. u 2017. godini se i dalje vodi u nestabilnim tržišnim uslovima, nedovoljna sigurnost u naplati potraživanja karakterisala je kako 2016. godinu, tako i 2017. godinu. Konstantno se povećava rizik plasmana robe. Tržište stočne hrane kao i kompletan segment poljoprivrede bio je opterećen vremenskom nepogodom sušom koja je zadesila Vojvodinu u 2017. godini.

I pored mnogih poteškoća u Veterinarskom zavodu „Subotica“ su zadovoljni godinom na izmaku. Veterinarski zavod je uspeo da u toku 2017. godine značajno poveća broj novih, likvidnih i stabilnih kupaca. Povećani su poslovni prihodi za 20 % u odnosu na isti period prethodne godine. Povećana je prodaja stočne hrane za 20.500 tona u odnosu na 2016. godinu tj. povećana je za 40 %. Neto gubitak u 2017. godini je smanjen za 23% u odnosu na 2016. godinu.

Pušten je u rad pogon za proizvodnju predmeta opšte upotrebe u obliku masti, koji je, takođe, urađen u skladu sa aktuelnom zakonskom regulativom. U njemu se proizvodi „Flogo mast“, „Zink-vitaminska mast“ i „Ihtiol kamfor“, s tendencijom proširenja palete.

U okviru fabrike stočne hrane, 2016. godine pušten je u rad najsavremeniji sistem robotske paletizacije (sklop uređaja koja ima funkciju slaganja vreća na paletu i spremanje napunjene palete za transport). Usled veće automatizacije u fabrici stočne hrane došlo je do optimizacije troškova u 2017. g

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 svih proizvodnih programa.

Fokus rada Veterinarskog Zavoda Subotica odnosiće se na stabilizaciju poslovanja u narednom periodu nakon suše koja je zadesila poljoprivrednu proizvodnju Srbije u 2017. Razvoj kompanije se pre svega odnosi na očuvanje tržišta, povećanje prodaje, povećanje obima saradnje sa postojećim likvidnim kupcima i razvoj saradnje sa novim kupcima. Osnovni cilj je povećanje obima prodaje u segmentu likvidnih kupaca sa stabilnom potrošnjom proizvoda Veterinarskog zavoda „Subotica“. Trenutni cilj je povećanje prosečne prodajne cene koje će se desiti pred kraj februara ili početkom marta. Implementacija kreditnog odbora i procedure naplate potraživanja dovodi do stabilne naplate uz monitoring uspostavljenih kredit limita, blagovremenu komunikaciju i konstantno praćenje rada i razvoja kupaca. Očekuje se značajnije povećanje tzv „komercijalne prodaje“ preko distributera, prodavnica stočne hrane i poljoprivrednih gazdinstava. Hrana se prodaje u Makedoniji, Albaniji, Crnoj Gori i BiH kao tržište sa najvećim potencijalom.

Očekuje se rast prodaje bioloških i farmaceutskih proizvoda u skladu sa pojačanim aktivnostima sa kupcima i procesom dobijanja potrebnih sertifikata za otvaranje novih tržišta na međunarodnom nivou. Takođe se očekuje rast i razvoj prodaje navedenih proizvoda na tržištu Republike Srbije .

Sve ove činjenice će imati pozitivan uticaj na poslovanje Veterinarskog zavoda Subotica u narednim godinama.

Politika kvaliteta

VETERINARSKI ZAVOD
SUBOTICA A.D.

Beogradski put 123
24106 Subotica, Srbija
Tel: 381 (24) 624 100
Fax:381 (24) 567 736
vetzavod@vetzavod.com
www.vetzavodsubotica.rs

Mat. Br. 08048908
PIB 100845844

Unicredit Bank Srbija A.D:
170-30007673000-31

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 yajedničkih 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 umanjjenjem 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.

3. Svi značajniji poslovi sa povezanim licima:

Sve transakcije sa povezanim licima za 2017. godinu su prikazane i u napomenama uz finansijske izveštaje, dajemo pregled prihoda i rashoda:

Prihodi:	
<i>Prihodi od prodaje</i>	
Sojaprotein a.d., Bečej	5.886
Victoriaoil a.d., Šid	2.032
Victoria Logistic d.o.o., Novi Sad	25.985
Fertil d.o.o., Bačka Palanka	0
SP laboratorija a.d., Bečej	209
Riboteks d.o.o., Ljubovija	70
Victoria Group a.d., Beograd	96
Veterinarski centar Kraljevo a.d., Kraljevo	5.085
Luka Backa Palanka	8
	39.371
<i>Finansijski prihodi</i>	
Victoria Group a.d., Beograd	11.652
Veterinarski centar Kraljevo a.d., Kraljevo	327
	11,979
<i>Ostali poslovni prihodi</i>	
Victoria Group a.d., Beograd	131
Veterinarski centar Kraljevo a.d., Kraljevo	267
	398
Ukupni prihodi:	51,748
Rashodi	
<i>Nabavna vrednost prodate robe</i>	
Victoria Logistic d.o.o., Novi Sad	1.168
Sojaprotein a.d., Bečej	15.437
	16.605
<i>Troškovi materijala za izradu</i>	
Sojaprotein a.d., Bečej	490.737
Victoriaoil a.d., Šid	98.688
Victoria starch	20.260
Victoria Logistic d.o.o., Novi Sad	63.712
	673.397
<i>Ostali poslovni rashodi</i>	

Sojaprotein a.d., Bečej	237
Victoria Group a.d., Beograd	39.859
Victoria Logistic d.o.o., Novi Sad	1.733
SP laboratorija a.d., Bečej	3.632
Fertil d.o.o., Bačka Palanka	108
	45.569
Finansijski rashodi	
Victoria Group a.d., Beograd	10.414
Ukupni rashodi:	745.985
Rashodi, neto	694,237

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.

5. Događaji nakon bilansa stanja

Dana 26. marta 2018. godine održana je vanredna sednica skupštine akcionara Privrednog društva na kojoj je, između ostalog, doneta Odluka o poništavanju sopstvenih akcija i smanjenju osnovnog kapitala Privrednog društva. Ukupan broj poništenih sopstvenih akcija iznosi 200.633 komada, nominalne vrednosti RSD 410, koje čine 4.70948% osnovnog kapitala Privrednog društva. Nakon sprovedenog smanjenja, osnovni kapital Privrednog društva će iznositi ukupno RSD 1.664.421 hiljadu i biće podeljen na 4.059.563 komada običnih akcija sa pravom glasa, nominalne vrednosti RSD 410.

Dana, 25.04.2017. godine





VETERINARSKI ZAVOD AD, SUBOTICA

Konsolidovani finansijski izveštaji za godinu
završenu 31. decembra 2017.

i

Izveštaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 - 3
KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
Konsolidovani bilans stanja	
Konsolidovani bilans uspeha	
Konsolidovani izveštaj o ostalom rezultatu	
Konsolidovani izveštaj o promenama na kapitalu	
Konsolidovani izveštaj o tokovima gotovine	
Napomene uz konsolidovane finansijske izveštaje	
KONSOLIDOVANI GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU	

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

AKCIONARIMA VETERINARSKOG ZAVODA AD, SUBOTICA

Izveštaj o konsolidovanim finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju priloženih konsolidovanih finansijskih izveštaja Veterinarskog zavoda AD, Subotica i njegovih zavisnih pravnih lica (u daljem tekstu „Grupa“), koji obuhvataju konsolidovani bilans stanja na dan 31. decembra 2017. godine i odgovarajući konsolidovani bilans uspeha, konsolidovani izveštaj o ostalom rezultatu, konsolidovani izveštaj o promenama na kapitalu i konsolidovani izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i druge napomene uz konsolidovane finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za konsolidovane finansijske izveštaje

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o priloženim konsolidovanim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 62/2013) i standardima revizije primenjivim u Republici Srbiji. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da konsolidovani finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

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

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

AKCIONARIMA VETERINARSKOG ZAVODA AD, SUBOTICA (Nastavak)

Izveštaj o konsolidovanim finansijskim izveštajima (Nastavak)

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je obelodanjeno u napomeni 3.1. uz konsolidovane finansijske izveštaje, Rukovodstvo Grupe smatra da je načelo stalnosti poslovanja odgovarajuće za sastavljanje priloženih konsolidovanih finansijskih izveštaja. Grupa je u toku 2017. godine ostvarila poslovni gubitak u iznosu od RSD 266,251 hiljadu (2016. godine poslovni gubitak u iznosu od RSD 290,368 hiljada) i neto gubitak u iznosu od RSD 336,949 hiljada (2016. godine neto gubitak u iznosu od RSD 437,081 hiljadu). Pored toga, Grupa je garant za kredite povučene od strane povezanih društava u iznosu od RSD 29,928,831 hiljadu.

Na dan 31. decembra 2017. godine društvo Victoria Group a.d. Beograd (Krajnje Matično Društvo), koje poseduje 52.83% vlasničkih udela u društvu Veterinarski zavod a.d. Subotica, i ostale članice Victoria Grupacije su prekršile pokazatelje vezane za finansijske obaveze dok je Sporazum o mirovanju duga članica Victoria Grupacije sa finansijskim poveriocima istekao na dan 31. decembra 2016. godine, što daje mogućnost finansijskim poveriocima da zahtevaju naplatu finansijskih obaveza od članica Victoria Grupacije na njihov zahtev. Pored toga, do datuma ovog izveštaja revizora, Krajnje Matično Društvo i ostale članice Victoria Grupacije nisu okončale pregovore sa poveriocima. Iz navedenih razloga, smatramo da primena načela stalnosti poslovanja u sastavljanju priloženih konsolidovanih finansijskih izveštaja nije odgovarajuća. Po našem mišljenju, priloženi konsolidovani finansijski izveštaji trebalo bi da sadrže reklasifikacije određenih bilansnih pozicija, kao i korekcije kojima se vrednost imovine svodi na nadoknadivu vrednosti i kojima se predviđaju sve obaveze koje mogu da se pojave po ovom osnovu, a kako bi se odrazila činjenica da bi Grupa morala da realizuje svoja sredstva i izmiri svoje obaveze na način koji odstupa od njegovog redovnog poslovanja. Smatramo da bi krajnji iznosi mogli da budu materijalno drugačiji od onih koji su prikazani u priloženim konsolidovanim finansijskim izveštajima, ali se ti iznosi ne mogu utvrditi sa razumnim nivoom tačnosti.

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja koja su razmotrena u pasusu Osnova za negativno mišljenje, priloženi konsolidovani finansijski izveštaji ne prikazuju istinito i objektivno finansijsku poziciju Grupe na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomeni 3. uz konsolidovane finansijske izveštaje.

Ostala pitanja

Konsolidovani finansijski izveštaji Grupe za 2016. godinu su bili predmet revizije od strane drugog revizora, koji je u svom Izveštaju od 28. aprila 2017. godine izrazio mišljenje sa rezervom na ove konsolidovane finansijske izveštaje zbog ugroženog načela stalnosti poslovanja Grupe.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

AKCIONARIMA VETERINARSKOG ZAVODA AD, SUBOTICA (Nastavak)

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim

Rukovodstvo Grupe je odgovorno za sastavljanje i tačnost konsolidovanog godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 62/2013) i Zakona o tržištu kapitala ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 31/2011, 112/2015 i 108/2016). Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti konsolidovanog godišnjeg izveštaja o poslovanju Grupe za 2017. godinu sa konsolidovanim finansijskim izveštajima za tu poslovnu godinu. Naši postupci u tom pogledu su obavljani u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 "Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije" i ograničeni su samo na ocenu usaglašenosti godišnjeg konsolidovanog izveštaja o poslovanju sa revidiranim konsolidovanim finansijskim izveštajima.

Po našem mišljenju, godišnji konsolidovani izveštaj o poslovanju Grupe za 2017. godinu usklađen je, po svim materijalno značajnim pitanjima, sa revidiranim konsolidovanim finansijskim izveštajima Grupe za 2017. godinu.

Beograd, 30. april 2018. godine



Igor Radmanović
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 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		1,915,742	2,064,826	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	17	131,382	150,882	
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		26,656	29,025	
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		18,505	30,066	
013 и део 019	3. Гудвил	0006		78,297	83,814	
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		7,924	7,977	
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	18	1,779,217	1,908,120	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		214,869	214,869	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		903,521	942,456	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		614,673	706,358	
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		32,500	28,228	
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		467	3,022	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2016.	Почетно стање 01.01.2016.
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	5,143	5,824	
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		3,092	3,773	
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. 2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		1,701,929	1,714,272	
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	20	439,198	551,084	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		288,192	388,488	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		37,145	41,354	
12	3. Готови производи	0047		95,746	106,380	
13	4. Роба	0048		4,880	4,008	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		7,054	4,114	
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		6,181	6,740	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	21	721,943	608,870	
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		206,729	254,150	
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		468,428	329,389	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		46,786	25,331	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	22	246,055	234,510	
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	214,997	227,295	
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063		206,600	206,600	
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064		5,800	5,800	
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
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. 2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		2,597	14,895	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	24	35,107	59,093	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	25	36,348	26,506	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	25	8,281	6,914	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		3,617,671	3,779,098	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	34	31,377,400	32,766,061	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		1,613,052	1,950,130	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		2,228,820	2,228,820	
300	1. Акцијски капитал	0403	26	1,746,681	1,746,681	
301	2. Удели друштава 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	462,343	
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	82,260	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	27	585,689	586,522	
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. 2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		6,097	5,393	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		6,097	5,393	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		1,125,294	788,345	
350	1. Губитак ранијих година	0422		788,345	351,264	
351	2. Губитак текуће године	0423		336,949	437,081	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	28	27,757	27,997	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		27,757	27,997	
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		10,464	11,334	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		17,293	16,663	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2016.	Почетно стање 01.01.2016.
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	52,145	52,699	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		1,924,717	1,748,272	
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		1,302,468	1,359,473	
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	1,302,468	1,359,473	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	31	4,793	1,535	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	31	495,726	328,411	
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		9,991	1,839	
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		255,960	87,013	
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		224,516	224,157	
436	6. Добављачи у иностранству	0457		5,229	8,410	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		30	6,992	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	32	116,962	54,797	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	33	450	524	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	33	4,318	3,532	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12. 2016.	Почетно стање 01.01.2016.
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		3,617,671	3,779,098	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	34	31,377,400	32,766,061	

У Суботици

дана 25.04.2018. године



Законски заступник

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

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 01.01.2017. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		2,389,060	1,908,861
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	5	52,032	178,033
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		17,391	
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		34,641	163,388
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			14,645
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	5	2,336,281	1,729,799
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			93
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		21,980	28,236
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		2,055,189	1,523,879
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		259,112	177,591
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		747	1,029
	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		2,655,311	2,199,229

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	50,774	174,338
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		3,426	1,909
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			3,851
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		14,843	
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	7	1,741,034	1,186,869
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	7	116,697	106,022
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	8	319,461	329,639
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	10	171,781	144,740
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	9	155,718	159,083
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	9	3,922	16,856
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	11	84,507	87,442
	B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		266,251	290,368
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	12	71,486	24,850
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		11,984	15,604
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		11,653	15,272
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		327	329
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		4	3
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		1,186	7,629
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		58,316	1,617
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	13	106,882	103,640
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		16,677	10,960
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			
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		16,677	10,960
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		84,611	70,559
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		5,594	22,121
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		35,396	78,790
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	14	11,892	10,391
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	15	4,070	22,407
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	14	4,048	12,105
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	15	47,701	53,889
	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		337,478	422,958
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		25	1,210
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		337,503	424,168
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			27
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	16		12,886
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		554	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		336,949	437,081
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069		336,949	437,081

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 25.04.2018.године



Законски заступник

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

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 01.01.2017 до 31.12.2017 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		336,949	437,081
	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		833	37,674
	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 друштава				
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) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиици	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		833	37,674
	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		833	37,674
	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		337,782	474,755
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан веџинским власницима капитала	2027		337,782	474,755
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Суботици

дана 25.04.2018. године



Законски заступник

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

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 ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2016						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	2,228,820	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. 2016						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	2,228,820	4024		4042	
	Промене у претходној 2016 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 31.12.2016						
5.	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	2,228,820	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. 2017						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	2,228,820	4032		4050	
	Промене у текућој 2017 години						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. 2017						
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 01.01.2016						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	557,501	4073	82,260	4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	206,237
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. 2016						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	557,501	4077	82,260	4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	206,237
4.	Промене у претходној 2016 години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	206,237	4079		4097	206,237
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	5,393
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2016						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	788,345	4081	82,260	4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	5,393
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. 2017						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	788,345	4085	82,260	4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	5,393
8.	Промене у текућој 2017 години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	336,949	4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	704
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2017						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	1,125,294	4089	82,260	4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	6,097

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2016						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	624,196	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. 2016						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2б) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$	4114	624,196	4132		4150	
4.	Промене у претходној 2016 години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	37,674	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2016						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б) \geq 0$	4118	586,522	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. 2017						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6б) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б) \geq 0$	4122	586,522	4140		4158	
8.	Промене у текућој 2017 години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	833	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2017						
	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8б) \geq 0$	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8a + 8б) \geq 0$	4126	585,689	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2016						
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 дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2016						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
	Промене у претходној 2016 години						
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
	Стање на крају претходне године 31.12.2016						
5.	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. 2017						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	
	Промене у текућој 2017 години						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. 2017						
9.	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 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 01.01.2016						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	2,419,492	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. 2016						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26) \geq 0$	4221		4237	2,419,492	4246	
б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26) \geq 0$	4222						
4.	Промене у претходној 2016 години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
б) промет на потражној страни рачуна	4224						
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2016						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46) \geq 0$	4225		4239	1,950,130	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. 2017						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66) \geq 0$	4229		4241	1,950,130	4250	
б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66) \geq 0$	4230						
8.	Промене у текућој 2017 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. 2017						
	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 86) \geq 0$	4233		4243	1,613,052	4252	
б) потражни салдо рачуна ($76 - 8a + 86) \geq 0$	4234						

У Суботици

дана 25.04.2018.године



Законоски заступник

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 01.01.2017. до 31.12.2017. 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	2,005,559	1,808,595
1. Продаја и примљени аванси	3002	1,922,205	1,737,871
2. Примљене камате из пословних активности	3003	1,349	515
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	82,005	70,209
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	2,012,168	1,832,250
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	1,641,595	1,425,122
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	325,863	331,624
3. Плаћене камате	3008	23,446	53,082
4. Порез на добитак	3009		4,127
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	21,264	18,295
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	6,609	23,655
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	12,948	174,093
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	106	1,266
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	12,676	172,606
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	162	218
5. Примљене дивиденде	3018	4	3
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	26,655	61,991
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	26,655	61,991
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		112,102

IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	13,707	
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025		
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
Позиција	АОП		Претходна година
1	2		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	2,137	61,463
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	2,137	61,463
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	2,137	61,463
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	2,018,507	1,982,688
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	2,040,960	1,955,704
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		26,984
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	22,453	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	59,093	32,057
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		52
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	1,533	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	35,107	59,093

У Суботици

дана 25.04.2018. године



Законски заступник

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

**ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД „СУБОТИЦА“ А.Д.,
СУБОТИЦА**

**Напомене уз консолидоване
финансијске извештаје
31. децембар 2017. године**

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. 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 цеписа 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 2017. године Матично привредно друштво је имало 217 запослених радника (2016. године – 256 запослених).

Порески идентификациони број Матичног привредног друштва је 100845844.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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 2017. 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 2016. године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1 Начело сталности пословања

У току 2017. године Група је остварила пословни губитак од 266.251 хиљаде динара (2016. година: пословни добитак од 290.368 хиљада динара) и нето губитак од 336.949 хиљада динара (2016. година: нето добитак од 437.081 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 2017. године мања је од Краткорочних обавеза за 222.788 хиљада динара (2016. година: мања за 34.000 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 2016. 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 уљарица 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 редефинисању 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 2017. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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

3.3. Прерачунавање девизних износа исказаних у инострану 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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.

3.6. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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 2017. године, на основу процене руководства Матичног привредног друштва, извршено је обезвређење goodwill-а у износу од 5.517 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 фактури добављача, транспортне и зависне трошкове. Вредност недовршене производње и готових производа укључује све директне трошкове производње као и аликвотни 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Залихе (наставак)

Теређењем 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 добицима/губицима 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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 фондовима 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 фондовима 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 фондовима. 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)

Такође, 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 2017. 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 5,16%, очекивани раст зарада од 1.5% и стопа флукуације радника од 2,50% годишње.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Бенефиције за запослене (наставак)

3.12.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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 основуцу утврђену пореским билансом. Пореска основуца 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 основуце 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту:		
- повезана правна лица (напомена 35.)	17.391	-
- остала правна лица	34.641	163.388
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	-	14.645
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту:		
- повезана правна лица (напомена 35.)	21.980	28.329
- остала правна лица	2.055.189	1.523.879
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	259.112	177.591
	<u>2.388.313</u>	<u>1.907.832</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	
	2017.	2016.
- - Сточна храна	1.634.507	1.075.221
- - Риба	-	-
- - Храна за рибе	194.425	140.293
- - Биологија	130.095	153.724
- - Фармација	272.546	263.964
- - ДДД	22.252	25.186
- - Трговачка роба	52.032	178.033
- - ПЕТ	60.259	48.598
- - Услуге	22.197	22.813
	<u>2.388.313</u>	<u>1.907.832</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД "СУБОТИЦА" А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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	
	2017.	2016.
Црна гора	73.404	50.449
Хрватска	404	221
Босна и Херцеговина	53.569	44.828
Румунија	70.972	44.652
Македонија	41.147	35.391
Албанија	7.259	5.476
Бугарска	2.952	4.350
Остале државе	9.406	6.869
	<u>259.112</u>	<u>192.236</u>

6. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Набавна вредност продате робе:		
-повезана правна лица (напомена 35.)	16.605	-
-остала правна лица	34.169	174.338
	<u>50.774</u>	<u>174.338</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Трошкови сировина и материјала за израду	1.705.991	1.160.710
Трошкови осталог материјала (режијског)	35.043	26.159
Трошкови горива	80.680	42.407
Трошкови електричне енергије	36.017	63.615
	<u>1.857.731</u>	<u>1.292.891</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	237.768	248.629
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	42.578	44.397
Трошкови накнада по уговору о делу	7.621	6.090
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	228	3.058
Остали лични расходи и накнаде	30.121	26.317
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	1.145	1.148
	<u>319.461</u>	<u>329.639</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД “СУБОТИЦА” А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2017.	2016.
Трошкови амортизације	155.597	159.083
Трошкови резервисања	3.922	16.856
	<u>159.519</u>	<u>175.939</u>

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2017.	2016.
Трошкови транспортних услуга	97.522	61.800
Трошкови услуга одржавања	18.170	17.509
Трошкови закупнина	8.428	23.765
Трошкови рекламе и пропаганде	4.625	3.776
Трошкови осталих производних услуга	43.036	37.890
	<u>171.781</u>	<u>144.740</u>

Трошкови осталих производних услуга највећим делом се односе на Трошкове услуга заштите на раду који износе 13.364 хиљада динара.

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембра	
	2017.	2016.
Трошкови интелектуалних услуга и услуга саветовања	39.636	41.301
Трошкови осталих непроизводних услуга	8.260	9.334
Трошкови репрезентације	7.631	9.618
Трошкови премија осигурања	7.638	5.392
Трошкови платног промета	1.706	1.778
Трошкови чланарина	2.356	1.872
Трошкови пореза и доприноса	6.034	6.304
Трошкови спонзорства и донаторства	1.499	2.110
Остали нематеријални трошкови	9.747	9.733
	<u>84.507</u>	<u>87.442</u>

Трошкови интелектуалних услуга и услуга саветовања у износу од 39.636 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове корпоративних услуга у износу од 34.862 хиљаде динара (2016: 37.093 хиљада динара) сходно уговору закљученим са Victoria Group а.д., Београд.

12. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2017.	2016.
Финансијски приходи из односа са повезаним правним лицима (напомена 35.)	11.980	15.601
Приходи од камата	1.186	7.629
Позитивне курсне разлике	58.316	1.620
Остали финансијски приходи	4	-
	<u>71.486</u>	<u>24.850</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД "СУБОТИЦА" А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

13. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Расходи камата	84.611	70.559
Расходи камата - повезана правна лица (напомена 35.)	-	-
Негативне курсне разлике	5.594	22.121
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле и остали финансијски расходи:		
- повезана правна лица (напомена 35.)	10.414	2.251
- остала правна лица	6.263	8.709
	<u>106.882</u>	<u>103.640</u>

14. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ФЕР ВРЕДНОСТИ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	56	483
Добици од продаје материјала	26	235
Вишкови	266	6.609
Наплаћена отписана потраживања	-	9.901
Приходи од смањења обавеза	628	-
Приходи од укидања дугорочних резервисања	358	-
Приходи од наплаћених штета	1.161	1.161
Приходи од усклађивања вредности имовине	11.892	2.104
Накнадно утврђени приходи из ранијих година	727	-
Остали непоменути приходи	1.987	2.003
	<u>15.940</u>	<u>22.496</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД "СУБОТИЦА" А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

15. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ФЕР ВРЕДНОСТИ И ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	за годину која се завршава	
	31. децембра	
	2017.	2016.
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	315	8.199
Губици од продаје материјала	27.053	19.462
Мањкови	2.284	1.052
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	114	318
Обезвређење потраживања:	5.517	7.057
- повезана правна лица		-
- остала правна лица		
Накнадно одобрени попусти купцима	-	
Обезвређење goodwill-а (напомена 17.)	4.070	22.407
Обезвређење нематеријалних улагања (напомена 17.)	-	-
Обезвређење вредности залиха	7.779	14.536
Остали непоменути расходи	4.664	3.265
	<u>51.796</u>	<u>76.296</u>

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	2017.	
	2016.	
Порески расход периода	-	(27)
Одложени порески приходи / (расходи) периода	(554)	(12.886)
	<u>-</u>	<u>(12.913)</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	
	2017.	2016.
Нето добитак/(губитак) пре опорезивања	(337.503)	(424.168)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	(50.625)	(63.625)
Порески ефекти прихода и расхода који нису признати	1.093	6.963
Порески ефекат по основу привремене разлике између рауноводствене и пореске амортизације	8.578	6.962
Искоришћени порески кредити	-	-
Текући губитак за који није признато одложено пореско средство	40.884	(49.700)
Обрачунати порез на добит зависног ентитета	-	27
Промена у признатим привременим разликама по основу разлике између рауноводствене и пореске основице	(688)	(7.979)
Промена у признатим привременим разликама по основу резервисања за отпремнине	134	174
Промена у признатим средствима по основу улагања у основна средства	-	20.691
Укупан порески приход/(расход) периода	<u>(554)</u>	<u>12.913</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД "СУБОТИЦА" А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

в) Кретање на одложеним пореским средствима и обавезама

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
<i>Одложена пореска средства по основу неискоришћеног пореског кредита</i>		
Стање на почетку/крају године	30.152	50.843
(Смањење)/повећање по основу пореског кредита	-	(20.691)
Стање на крају године	<u>30.152</u>	<u>30.152</u>
<i>Одложена пореска средства по основу резервисања за отпремнине</i>		
Стање на почетку године	1.155	1.329
(Смањење)/повећање одложених пореских средстава	(134)	(174)
Стање на крају године	<u>1.021</u>	<u>1.155</u>
<i>Укупно одложена пореска средства</i>	<u>31.172</u>	<u>31.306</u>
<i>Одложене пореске обавезе</i>		
Стање на почетку године	84.005	91.985
Повећање / (смањење) одложених пореских обавеза	(688)	7.979
Стање на крају године	<u>83.317</u>	<u>84.005</u>
Одложене пореске обавезе, нето	<u>52.145</u>	<u>52.699</u>

(г) Непризната пореска средства

На дан 31. децембар 2017. године Матично друштво није признало одложена пореска средства која се односе на пренете неискоришћене пореске кредите у износу од 130.755 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	
		2017.	2016.
Година настанка пореских кредита			
- 2007	2017	1.368	1.389
- 2008	2018	35.581	35.581
- 2009	2019	72.091	72.091
- 2010	2020	4.544	4.588
- 2013	2023	47.323	47.359
Укупно		<u>160.907</u>	<u>161.008</u>

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

	Година истека	У хиљадама динара	
		2017.	2016.
Година настанка пореских губитака			
- 2013	2018	185	185
- 2014	2019	183.266	183.266
- 2015	2020	376.463	376.463
- 2016	2021	351.829	351.829
- 2017	2022	272.561	-
Укупно		<u>1.184.304</u>	<u>911.743</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

17. GOODWILL И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Улагања у развој	Концесије, патенти и лиценце	Софтвери и остала права	Гоодвил	Остала нематеријал -на имовина	Аванси за нематерија лну имовину	У хиљадама динара Укупно
Набавна вредност							
Стање 1. јануара 2016. године	61.941	131.494	4.200	90.871	32.207	-	320.712
Директне набавке	-	1.731	-	-	-	-	1.731
Пренос са земљишта	-	-	-	-	-	-	-
Дати аванси	-	-	-	-	-	-	-
Затварање датих аванса	-	-	-	-	-	-	-
Продаја и расход	-	-	-	(7.057)	(23.721)	-	(30.778)
Стање 31. децембра 2016. године	61.941	133.225	4.200	83.814	8.486	-	291.665
Набавна вредност							
Стање 1. јануара 2017. године	61.941	133.225	4.200	83.814	8.486	-	291.665
Директне набавке	-	2.041	173	-	-	-	2.215
Пренос са земљишта	-	-	-	-	-	-	-
Дати аванси	-	-	-	-	-	-	-
Затварање датих аванса	-	-	(3.477)	(5.517)	-	-	(8.994)
Продаја и расход	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2017. године	61.941	135.266	896	78.297	8.486	-	284.886
Исправка вредности							
Стање 1. јануара 2016. године	30.545	88.193	3.870	-	24.177	-	146.786
Амортизација	2.370	15.010	285	-	53	-	17.718
Продаја, расход и обезвређење	-	-	-	-	(23.721)	-	(23.721)
Стање 31. децембра 2016. године	32.915	103.203	4.155	-	509	-	140.783

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД "СУБОТИЦА" А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

	Улагања у развој	Концесије, патенти и лиценце	Софтвери и остала права	Гоодвил	Остала нематеријал- на имовина	Аванси за нематеријалну имовину	У хиљадама динара Укупно
Исправка вредности							
Стање 1. јануара 2017. године	32.915	103.203	4.155	-	509	-	140.783
Амортизација	2.370	13.739	37		53		16.198
Продаја, расход и обезвређење			(3.478)				(3.478)
Стање 31. децембра 2017. године	35.285	116.942	714	-	562	-	153.503
Садашња вредност на дан:							
- 31. децембра 2017. године	26.656	18.324	182	78.297	7.923	-	131.382
- 1. јануара 2017. године	29.025	30.021	45	83.814	7.977	-	150.882

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД “СУБОТИЦА” А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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

Као средство уредне отплате кредита обелодањених у напоменама 29. и 30. уз финансијске извештаје, Привредно друштво је успоставило хипотеке над земљиштем и грађевинским објектима садашње вредности на дан 31. децембра 2017. године у износу од 902.855 хиљаде динара (31. децембра 2016. године: 1.156.620 хиљада динара), као и залог на опреми чија је садашња вредност на дан 31. децембра 2017. године у износу од 599.974 хиљада динара (31. децембра 2016. године: 691.737 хиљада динара).

19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	% учешћа	У хиљадама динара	
		31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
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		3.092	3.773
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>5.143</u>	<u>5.824</u>

Дугорочни финансијски пласмани који на дан 31. децембра 2017. године износе 5.143 хиљаде динара (2016. године износе – 5.824 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 2017. године износе 3.092 хиљаде динара (2016. године – 3.773 хиљаде 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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

20. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Материјал	233.417	341.662
Резервни делови	9.998	4.942
Амбалажа неповратна	30.574	24.837
Алат и инвентар	14.203	17.047
Укупно материјал и резервни делови	288.192	388.488
Недовршена производња	37.145	41.354
Готови производи	95.746	106.380
Роба у промету на:		
- велико	2.223	1.318
- мало	2.657	2.690
Укупно роба и готови производи	100.626	151.742
Стална средства намењена продаји:		
- Земљиште	295	295
- Објекти	6.759	3.819
Укупно стална средства намењена продаји	7.054	4.114
Дати аванси	6.181	6.740
Укупно залихе и дати аванси	439.198	551.084

21. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Потраживања од купаца:		
- повезана правна лица (напомена 35.)	214.727	407.293
- у земљи	800.983	655.389
- у иностранству	116.317	95.442
	1.132.027	1.158.125
Исправка вредности:		
- потраживања од купаца - повезана правна лица (напомена 35.)	(7.655)	(7.655)
- потраживања од купаца у земљи	(332.555)	(495.222)
- потраживања од купаца у иностранству	(69.874)	(76.315)
	(410.084)	(579.192)
	721.943	764.860

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД "СУБОТИЦА" А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

22. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Потраживања за камату		
- повезана правна лица (напомена 35.)	239.508	227.529
Више плаћен порез на добит	3.598	3.437
Остала потраживања	3.643	4.238
	<u>246.749</u>	<u>235.204</u>
Исправка вредности:		
- других потраживања	(694)	(694)
	<u>246.055</u>	<u>234.510</u>

23. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Краткорочне финансијске позајмице:		
- матична и зависна правна лица (напомена 35.)	206.600	206.600
- остала повезана правна лица (напомена 35.)	5.800	5.800
- запослени	-	-
- остали краткорочни пласмани	-	12.298
Менице на наплати	449.019	457.305
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	(446.422)	(454.708)
	<u>214.997</u>	<u>227.295</u>

24. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Текући рачуни:		
- динарски	18.446	10.873
- девизни	12.166	46.985
Благајна:		
- динарска	15	5
Остала новчана средства	4.480	1.229
	<u>35.107</u>	<u>59.093</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД "СУБОТИЦА" А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

25. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	36.348	24.608
Унапред плаћени трошкови	1.571	5.267
Разграничени порез на додату вредност	5.861	891
Остало	849	2.654
	<u>44.629</u>	<u>33.420</u>

26. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал који на дан 31. децембра 2017. и 2016. године износи 1.746.681 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 2017. и 2016. 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 2017. и 2016. године је дата у наредном прегледу:

26. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (наставак)

	31. децембар 2017.			31. децембар 20156.		
	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	7,74	330.034	135.314	7,74
Ветзаовод АД Суботица	200.633	82.260	4,71	200.633	82.260	4,71
Напред развој АД	141.463	58.000	3,32	141.463	58.000	3,32
Правна лица	-	-	-	-	-	-
Физичка лица	-	-	-	-	-	-
Збирни (кастоди) рачун	-	-	-	-	-	-
Акцијски фонд	-	-	-	-	-	-
	<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>

27. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

Промене на ревалоризационим резервама у 2017. и 2016. години су следеће:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Почетно стање	586.522	624.196
Смањења у току периода	(833)	(37.674)
Стање на крају године	<u>585.689</u>	<u>586.522</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Отпремнине	10.464	3.636
Јубиларне награде	-	7.698
Резервисања за судске спорове	17.293	16.663
Износ укупних резервисања	<u>27.757</u>	<u>27.996</u>

Приликом обрачуна садашње вредности бенефиција запослених, на дан 31. децембар 2017. године, коришћене су следеће претпоставке:

- очекивани раст зарада од 1.5%
- дисконтна стопа од 5.16 % и
- стопа флукуације радника од 2.50%.

Промене на дугорочним резервисањима у току 2017. године са ефектима који су настали током периода приказане су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Почетно стање	27.997	12.973
Исплаћене отпремнине и јубиларне награде	(3.802)	16.858
Резервисања у току године	3.921	(1.834)
Укидање резервисања по обрачуну актуара	(358)	-
Износ укупних резервисања	<u>27.757</u>	<u>27.997</u>

29. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Дугорочни кредити у земљи:		
- Комерцијална банка а.д., Београд	<u>1.300.386</u>	<u>1.357.391</u>
Текућа доспећа дугорочних кредита у земљи (напомена 30.):		
- Комерцијална банка а.д., Београд	<u>(1.300.386)</u>	<u>(1.357.391)</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

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

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД “СУБОТИЦА” А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

30. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Текућа доспећа дугорочних кредита (напомена 29.)	1.300.386	1.357.391
Текуће доспеће краткорочних обавеза	2.082	2.082
	<u>1.302.468</u>	<u>1.359.473</u>

Краткорочне финансијске обавезе по основу кредита

<u>Давалац кредита</u>	<u>Валута</u>	<u>у Валути</u>	У хиљадама динара	
			31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Комерцијална банка Србија а.д., Београд	ЕУР	7.490.063	887.368	926.943
Комерцијална банка Србија а.д., Београд	ЕУР	3.486.187	413.018	430.448
Остале краткорочне финансијске обавезе	РСД	-	2.082	2.082
Стање на дан 31. децембра			<u>1.302.468</u>	<u>1.359.473</u>

На бази прелиминарних консолидованих финансијских извештаја за 2017. 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 2016.	31. децембар 2015.
Примљени аванси, депозити и кауције	4.793	31.031
Обавезе према добављачима:		
- матична и зависна правна лица (напомена 35.)	9.991	-
- повезана правна лица (напомена 35.)	255.960	37.601
- у земљи	177.716	202.714
- у иностранству	5.229	4.323
	<u>448.895</u>	<u>244.638</u>
Остале обавезе из пословања	30	29
	<u>6.992</u>	<u>29</u>
	<u>453.718</u>	<u>275.698</u>

32. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	20.260	23.142
Обавезе по основу камата на кредите	94.434	29.243
Остале обавезе	2.268	2.412
	<u>116.962</u>	<u>54.797</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД "СУБОТИЦА" А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

33. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА, ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА И ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	У хиљадама динара	
	31. децембар	31. децембар
	2017.	2016.
Обавезе за порезе и доприносе	450	524
Разграничен порез на додатну вредност	-	-
Одложене пореске обавезе	52.145	52.699
Разграничени ПДВ	2.004	788
Остала пасивна временска разграничења	2.314	2.744
	<u>56.913</u>	<u>56.755</u>
 34. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/ПАСИВА	У хиљадама динара	
	31. децембар	31. децембар
	2017.	2016.
Туђа роба	54.900	-
Издате гаранције	2.700	14.498
Укњижене хипотеке на имовину	1.390.969	1.449.668
Јемства	29.928.831	31.301.895
	<u>31.377.400</u>	<u>32.766.061</u>

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 Групе, гарантују као солидарни јемци за све обавезе Групе према банкама повериоцима. Привредно друштво је на дан 31. децембра 2017. године у оквиру ванбилансне евиденције исказало укупан износ јемстава на име кредитних обавеза других чланица групе у износу од 29.928.831 хиљада динара.

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД “СУБОТИЦА” А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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 2017.	31. децембар 2016.
Средства		
<i>Залихе набављене од повезаних правних лица</i>		
- Сојапротеин а.д., Бечеј	24.968	113.395
- Victoriaoil а.д., Шид	11.509	24.837
- Фертил д.о.о., Бачка Паланка	-	-
-Victoria Starch, d.o.o.Зрењанин	32	644
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	40.906	100.351
	<u>77.415</u>	<u>239.227</u>
<i>Потраживања од купаца (напомена 21.)</i>		
- Victoriaoil а.д., Шид	-	491
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	21.024	18.151
-Victoria Starch, d.o.o.Зрењанин	-	-
- Victoria Group а.д., Београд	-	-
- Сојапротеин а.д., Бечеј	-	243
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	193.349	242.927
- Лука д.о.о., Бачка Паланка	10	-
- Фертил д.о.о., Бачка Паланка	-	-
- Риботекс д.о.о., Љубовија	-	-
	<u>214.373</u>	<u>261.812</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	-	-
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	3.474	3.030
- Victoria Group а.д., Београд	236.034	224.951
	<u>239.508</u>	<u>227.981</u>
<i>Зајмови дати повезаним лицима (напомена 23.)</i>		
- Victoria Group а.д., Београд	206.600	206.600
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	5.800	5.800
	<u>212.400</u>	<u>212.400</u>
Укупно средства:	<u>736.041</u>	<u>933.766</u>
Обавезе		
<i>Обавезе према добављачима (напомена 31.)</i>		
- Victoria Group а.д., Београд	9.990	1.839
-Риботекс д.о.о., Љубовија	-	-
- Victoria Starch Зрењанин	16.463	6.793
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	-	15.294
- Фертил д.о.о., Бачка Паланка	108	-
- Сојапротеин а.д., Бечеј	124.130	47.688
- Victoriaoil а.д., Шид	76.558	16.589
- СП лабораторија а.д., Бечеј	25	650
	<u>265.950</u>	<u>88.853</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД “СУБОТИЦА” А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

<i>Остале краткорочне обавезе</i>		
- Сојапротеин а.д., Бечеј	-	-
Укупне обавезе:	<u>265.950</u>	<u>88.853</u>
(Обавезе)/Средства, нето	<u>470.091</u>	<u>844.913</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД “СУБОТИЦА” А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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

б) Биланс успеха

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Приходи:		
<i>Приходи од продаје (напомена 5.):</i>		
- Сојапротеин а.д., Бечеј	5.886	5.859
- Victoriaoil а.д., Шид а.д., Шид	2.032	1.279
- Victoria group а.д., Београд	96	93
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	25.985	11.452
- Фертил д.о.о., Бачка Паланка	-	9
- Лука Бачка Паланка а.д., Бачка Паланка	8	-
- СП лабораторија а.д., Бечеј	209	176
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	5.085	9.316
- Риботекс д.о.о., Љубовија	70	140
- Victoria Starch д.о.о., Зрењанин	-	-
	<u>39.371</u>	<u>28.324</u>
<i>Финансијски приходи (напомена 12.):</i>		
-Victoria Group а.д., Београд	11.652	15.272
- Сојапротеин а.д., Бечеј	-	-
- Victoriaoil а.д., Шид а.д., Шид	-	-
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	327	334
	<u>11.979</u>	<u>15.606</u>
<i>Остали пословни приходи</i>		
Victoria group а.д., Београд	35	35
Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	267	234
	<u>302</u>	<u>269</u>
Укупни приходи:	<u>51.652</u>	<u>44.199</u>
Расходи		
<i>Набавна вредност продате робе:</i>		
- Фертил д.о.о., Бачка Паланка	-	-
- Сојапротеин а.д., Бечеј	-	(54.548)
- Victoriaoil а.д., Шид а.д., Шид	(15.437)	(21.553)
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	(1.168)	(13.310)
	<u>(16.605)</u>	<u>(89.411)</u>
<i>Трошкови материјала (напомена 6.):</i>		
- Сојапротеин а.д., Бечеј	(490.737)	(425.093)
- Victoria Starch д.о.о., Зрењанин	(20.260)	(68.691)
- Victoriaoil а.д., Шид	(98.688)	(18.722)
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	(65.372)	(35.724)
	<u>(675.057)</u>	<u>(548.231)</u>
<i>Остали пословни расходи:</i>		
- Сојапротеин а.д., Бечеј	(237)	(243)
- Victoria Group а.д., Београд	(39.860)	(37.113)
- Фертил д.о.о., Бачка Паланка	(108)	(81)
- Victoria Starch д.о.о., Зрењанин	-	-
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	(1.733)	(336)
- СП лабораторија а.д., Бечеј	(3.632)	(2.861)
	<u>(45.570)</u>	<u>(40.614)</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД “СУБОТИЦА” А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

<i>Финансијски расходи (напомена 13.):</i>		
- Victoria Group а.д., Београд	(10.414)	(2.251)
- Сојапротеин а.д., Бечеј	-	-
		<u>(2.251)</u>
 <i>Остали расходи (напомена 15.)</i>		
Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	-	(8.127)
	-	<u>(8.127)</u>
 Укупни расходи:	<u>(747.645)</u>	<u>(688.654)</u>
Нето расходи	<u>(696.083)</u>	<u>(644.455)</u>

в) Примања руководства

Током 2017. године Привредно друштво је исплатило зараде кључном руководству које укључује 11 чланова у бруто износу од 24.329 хиљаде динара (2016. године - 10 чланова, 27.319 хиљада динара).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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 2017.	31. децембар 2016.
Задуженост	1.302.468	1.359.473
Готовински еквиваленти и готовина	(35.107)	(59.093)
Нето задуженост	<u>1.267.361</u>	<u>1.300.380</u>
Капитал	1.613.052	1.950.130
Радио (однос) задужености према капиталу	<u>0,81</u>	<u>0,70</u>
Радио (однос) нето задужености према капиталу	<u>0,79</u>	<u>0,67</u>

- Дуговања се односе на обавезе по основу кредита
- 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 2017.	31. децембар 2016.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	5.143	5.824
Потраживања од купаца	721.943	608.870
Остала потраживања	246.055	241.488
Краткорочни финансијски пласмани	214.997	227.295
Готовински еквиваленти и готовина	35.107	59.093
	<u>1.008.248</u>	<u>1.142.570</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе	-	-
Краткорочне финансијске обавезе	1.302.468	1.359.473
Обавезе према добављачима	495.696	321.419
Остале обавезе из пословања	121.760	65.845
	<u>1.919.924</u>	<u>1.746.737</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

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 превасходно 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, деноминованих 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 широј 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 2017. године:

У хиљадама динара	Остало	USD	EUR	RSD	Укупно
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	-	5.143	5.143
Потраживања од купаца	-	-	46.443	675.500	721.943
Остала потраживања	-	-	-	246.055	246.055
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	-	214.997	214.997
Готовински еквиваленти и готовина	-	-	12.572	22.535	35.107
Укупно	-	-	59.015	1.164.230	1.223.245
Краткорочне финансијске обавезе	-	-	1.302.468	-	1.302.468
Обавезе према добављачима	-	2.205	3.024	490.467	495.696
Остале обавезе	-	-	-	121.760	121.668
Укупно	-	2.205	1.305.492	612.227	1.919.832
Нето девизна позиција на дан 31. децембар 2017.	-	(2.205)	(1.246.477)	552.003	(696.587)

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД “СУБОТИЦА” А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембар 2016. године:

У хиљадама динара	Остало	USD	EUR	RSD	Укупно
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	-	5.824	5.824
Потраживања од купаца	-	-	24.987	583.883	608.870
Остала потраживања	-	-	-	241.488	241.488
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	-	227.295	227.295
Готовински еквиваленти и готовина	1.229	650	46.335	10.878	59.093
Укупно	1.229	650	71.322	1.069.368	1.142.570
Краткорочне финансијске обавезе	-	-	1.359.473	-	1.359.473
Обавезе према добављачима	-	-	8.410	313.009	321.419
Остале обавезе	-	-	-	65.845	65.845
Укупно	-	-	1.367.883	378.854	1.746.737
Нето девизна позиција на дан 31. децембар 2015.	1.229	650	(1.296.561)	690.514	(604.167)

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 2017.	31. децембар 2016.
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Финансијска средства	212.400	212.400
	<u>212.400</u>	<u>212.400</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Финансијске обавезе	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
Финансијске обавезе	1.302.468	1.359.473
	<u>1.302.468</u>	<u>1.359.473</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

36. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик од промене каматних стопа (наставак)

С обзиром да Друштво нема значајну каматносно 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 2017. 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 страној 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 каматносно 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 485.150 хиљада (31. децембра 2016. године за највећих 10 купаца потраживања су износила РСД 410.311 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				У хиљадама динара	
	Бруто изложеност		Исправка вредности		Нето изложеност	
	31. децембар		31. децембар		31. децембар	
	2017.	2016.	2017.	2016.	2017.	2016.
Недоспела потраживања од купаца	268.891	228.212	-	-	268.891	228.212
Доспела исправљена потраживања	410.084	549.255	(410.084)	(549.255)	-	-
Доспела неисправљена потраживања	453.053	380.658	-	-	453.053	380.658
Укупно Н	<u>1.132.026</u>	<u>1.158.125</u>	<u>(410.084)</u>	<u>(549.255)</u>	<u>721.943</u>	<u>608.870</u>

Недоспела потраживања од купаца на дан 31. децембра 2017. године у износу од РСД 268.891 хиљада (31. децембра 2016. године – РСД 228.212 хиљада) највећим делом се односе на потраживања од купаца по основу продаје.

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД “СУБОТИЦА” А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. године

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Доспела исправљена потраживања од купаца на дан 31. децембра 2017. године износе РСД 410.084 хиљаде (31. децембра 2016. године – РСД 549.255 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.

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Привредно друштво није извршило исправку вредности, односно није обезвредило доспела потраживања од купаца исказана на дан 31. децембра 2017. године у износу од РСД 453.053 хиљада (31. децембра 2016. године – РСД 380.658 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 2017.	31. децембар 2016.
Доспелост:		
До 30 дана	177.670	80.525
Од 30 до 90 дана	111.557	41.737
Од 90 до 365 дана	83.126	109.882
Преко 365 дана	80.830	148.515
Укупно	<u>721.943</u>	<u>380.658</u>

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2017. године износе РСД 495.696 хиљада (31. децембра 2016. године – РСД 321.419 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 2017. 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 2017. године:

У хиљадама динара	До 3 месеца	3 месеца до 1 године	1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	5.143	-	5.143
Потраживања од купаца	721.933	-	-	-	721.933
Остала потраживања	246.055	-	-	-	246.055
Краткорочни финансијски пласмани	2.597	209.803	-	-	212.400
Готовински еквиваленти и готовина	35.107	-	-	-	35.107
Укупно	1.005.692	209.803	5.143	-	1.220.638
Краткорочне финансијске обавезе	1.302.468	-	-	-	1.302.468
Обавезе према добављачима	495.696	-	-	-	495.696
Остале обавезе	121.760	-	-	-	121.760
Укупно	1.919.924	-	-	-	1.919.924
Рочна неусклађеност на дан 31. децембар 2017.	(914.232)	209.803	5.143		(699.286)

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2016. године:

У хиљадама динара	До 3 месеца	3 месеца до 1 године	1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Дугорочни финансијски пласмани	-	-	5.824	-	5.824
Потраживања од купаца	608.870	-	-	-	608.870
Остала потраживања	241.488	-	-	-	241.488
Краткорочни финансијски пласмани	20.695	206.600	-	-	227.295
Готовински еквиваленти и готовина	59.093	-	-	-	59.093
Укупно	930.146	206.600	5.824	-	1.142.570
Краткорочне финансијске обавезе	1.359.473	-	-	-	1.359.473
Обавезе према добављачима	321.419	-	-	-	321.419
Остале обавезе	65.845	-	-	-	65.845
Укупно	1.746.737	-	-	-	1.746.737
Рочна неусклађеност на дан 31. децембар 2016.	(816.591)	206.600	5.824		(604.167)

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. 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 2017. и 2016. године.

	31. децембар 2017.		У хиљадама динара 31. децембар 2016.	
	Књиговод- ствена вредност	Фер вредност	Књиговод- ствена вредност	Фер Вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	5.143	5.143	5.824	5.824
Потраживања од купаца	721.943	721.943	608.870	608.870
Остала потраживања	246.055	246.055	241.488	241.488
Краткорочни финансијски пласмани	214.997	214.997	227.295	227.295
Готовински еквиваленти и готовина	35.107	35.107	59.093	59.093
	<u>1.223.245</u>	<u>1.223.245</u>	<u>1.142.570</u>	<u>1.142.570</u>
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе	-	-	-	-
Краткорочне финансијске обавезе	1.302.468	1.302.468	1.359.473	1.359.473
Обавезе према добављачима	495.696	495.696	321.419	321.419
Остале обавезе	121,760	121,760	65.845	65.845
	<u>1.919.924</u>	<u>1.919.924</u>	<u>1.746.737</u>	<u>1.746.737</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 њихову фер вредности због тога што доспевају за плаћање/наплату у релативно кратком периоду.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2017. 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 2017. године Привредно друштво се јавља као тужена страна у одређеном броју судских спорова. Руководство Привредног друштва је извршило резервисања по том основу.

Вредност судских спорова које Привредно друштво води против купаца, на дан 31. децембра 2017. године износи 456.705 хиљада динара. За наведене судске спорове Привредно друштво је извршило исправку вредности потраживања од купаца.

38. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА КОНСОЛИДОВАНОГ БИЛАНСА СТАЊА

Дана 26. марта 2018. године одржана је ванредна седница скупштине акционара Матичног друштва на којој је, између осталог, донета Одлука о поништавању сопствених акција и смањењу основног капитала Матичног друштва. Укупан број поништених сопствених акција износи 200.633 комада, номиналне вредности РСД 410, које чине 4.70948% основног капитала Матичног друштва. Након спроведеног смањења, основни капитал Привредног друштва ће износити укупно РСД 1.664.421 хиљаду и биће подељен на 4.059.563 комада обичних акција са правом гласа, номиналне вредности РСД 410.

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:

	31. децембар 2017.	У динарима 31. децембар 2016.
ЕУР	118,4727	123.4723
УСД	99,1155	117.1353

У Суботици,
Дана 25.04.2018. године


 Генерални директор
 Срђан Попов



VETERINARSKI ZAVOD SUBOTICA

Konsolidovani Godišnji izveštaj o poslovanju za 2017. 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 2017. godini (2016.godini) ostvareni su sledeći rezultati poslovanja u hilj.din.:

	31.12.2017	31.12.2016
<i>Poslovni prihodi</i>	2.389.060	1.908.861
<i>Poslovni rashodi</i>	2.655.311	2.199.229
<i>Poslovni dobitak</i>	(266.251)	(290.368)
<i>Ostali prihodi</i>	15.940	22.496
<i>Ostali rashodi</i>	51.796	76.296
<i>Finansijski prihodi</i>	71.486	24.850
<i>Finansijski rashodi</i>	106.882	103.640
<i>Odloženi poreski rashod / prihod perioda</i>	554	(12.886)
<i>Poreski rashod perioda</i>	-	27
<i>Neto dobitak</i>	(336.949)	(437.081)

Poslovanje Veterinarski zavod „Subotica“ a.d. u 2017. godini se i dalje vodi u nestabilnim tržišnim uslovima, nedovoljna sigurnost u naplati potraživanja karakterisala je kako 2016. godinu, tako i 2017. godinu. Konstantno se povećava rizik plasmana robe. Tržište stočne hrane kao i kompletan segment poljoprivrede bio je opterećen vremenskom nepogodom sušom koja je zadesila Vojvodinu u 2017. godini.

I pored mnogih poteškoća u Veterinarskom zavodu „Subotica“ su zadovoljni godinom na izmaku. Veterinarski zavod je uspeo da u toku 2017. godine značajno poveća broj novih, likvidnih i stabilnih kupaca. Povećani su poslovni prihodi za 20 % u odnosu na isti period prethodne godine. Povećana je prodaja stočne hrane za 20.500 tona u odnosu na 2016. godinu tj. povećana je za 40 %. Neto gubitak u 2017. godini je smanjen za 23% u odnosu na 2016. godinu.

Pušten je u rad pogon za proizvodnju predmeta opšte upotrebe u obliku masti, koji je, takođe, urađen u skladu sa aktuelnom zakonskom regulativom. U njemu se proizvodi „Flogo mast“, „Zink-vitaminska mast“ i „Ihtiol kamfor“, s tendencijom proširenja palete.

U okviru fabrike stočne hrane, 2016. godine pušten je u rad najsavremeniji sistem robotske paletizacije (sklop uređaja koja ima funkciju slaganja vreća na paletu i spremanje napunjene palete za transport). Usled veće automatizacije u fabrici stočne hrane došlo je do optimizacije troškova u 2017. g

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 svih proizvodnih programa.

Fokus rada Veterinarskog Zavoda Subotica odnosiće se na stabilizaciju poslovanja u narednom periodu nakon suše koja je zadesila poljoprivrednu proizvodnju Srbije u 2017. Razvoj kompanije se pre svega odnosi na očuvanje tržišta, povećanje prodaje, povećanje obima saradnje sa postojećim likvidnim kupcima i razvoj saradnje sa novim kupcima. Osnovni cilj je povećanje obima prodaje u segmentu likvidnih kupaca sa stabilnom potrošnjom proizvoda Veterinarskog zavoda „Subotica“. Trenutni cilj je povećanje prosečne prodajne cene koje će se desiti pred kraj februara ili početkom marta. Implementacija kreditnog odbora i procedure naplate potraživanja dovodi do stabilne naplate uz monitoring uspostavljenih kredit limita, blagovremenu komunikaciju i konstantno praćenje rada i razvoja kupaca. Očekuje se značajnije povećanje tzv „komercijalne prodaje“ preko distributera, prodavnica stočne hrane i poljoprivrednih gazdinstava. Hrana se prodaje u Makedoniji, Albaniji, Crnoj Gori i BiH kao tržište sa najvećim potencijalom.

Očekuje se rast prodaje bioloških i farmaceutskih proizvoda u skladu sa pojačanim aktivnostima sa kupcima i procesom dobijanja potrebnih sertifikata za otvaranje novih tržišta na međunarodnom nivou. Takođe se očekuje rast i razvoj prodaje navedenih proizvoda na tržištu Republike Srbije .

Sve ove činjenice će imati pozitivan uticaj na poslovanje Veterinarskog zavoda Subotica u narednim godinama.

Politika kvaliteta

VETERINARSKI ZAVOD
SUBOTICA A.D.

Beogradski put 123
24106 Subotica, Srbija
Tel: 381 (24) 624 100
Fax:381 (24) 567 736
vetzavod@vetzavod.com
www.vetzavodsubotica.rs

Mat. Br. 08048908
PIB 100845844

Unicredit Bank Srbija A.D:
170-30007673000-31

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 yajedničkih 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 umanjjenjem 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.

3. Svi značajniji poslovi sa povezanim licima:

Sve transakcije sa povezanim licima za 2017. godinu su prikazane i u napomenama uz finansijske izveštaje, dajemo pregled prihoda i rashoda:

Prihodi:	
<i>Prihodi od prodaje</i>	
Sojaprotein a.d., Bečej	5.886
Victoriaoil a.d., Šid	2.032
Victoria Logistic d.o.o., Novi Sad	25.985
Fertil d.o.o., Bačka Palanka	0
SP laboratorija a.d., Bečej	209
Riboteks d.o.o., Ljubovija	70
Victoria Group a.d., Beograd	96
Veterinarski centar Kraljevo a.d., Kraljevo	5.085
Luka Backa Palanka	8
	39.371
<i>Finansijski prihodi</i>	
Victoria Group a.d., Beograd	11.652
Veterinarski centar Kraljevo a.d., Kraljevo	327
	11,979
<i>Ostali poslovni prihodi</i>	
Victoria Group a.d., Beograd	131
Veterinarski centar Kraljevo a.d., Kraljevo	267
	398
Ukupni prihodi:	51,748
Rashodi	
<i>Nabavna vrednost prodate robe</i>	
Victoria Logistic d.o.o., Novi Sad	1.168
Sojaprotein a.d., Bečej	15.437
	16.605
<i>Troškovi materijala za izradu</i>	
Sojaprotein a.d., Bečej	490.737
Victoriaoil a.d., Šid	98.688
Victoria starch	20.260
Victoria Logistic d.o.o., Novi Sad	63.712
	673.397
<i>Ostali poslovni rashodi</i>	

Sojaprotein a.d., Bečej	237
Victoria Group a.d., Beograd	39.859
Victoria Logistic d.o.o., Novi Sad	1.733
SP laboratorija a.d., Bečej	3.632
Fertil d.o.o., Bačka Palanka	108
	45.569
Finansijski rashodi	
Victoria Group a.d., Beograd	10.414
Ukupni rashodi:	745.985
Rashodi, neto	694,237

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.

5. Događaji nakon bilansa stanja

Dana 26. marta 2018. godine održana je vanredna sednica skupštine akcionara Privrednog društva na kojoj je, između ostalog, doneta Odluka o poništavanju sopstvenih akcija i smanjenju osnovnog kapitala Privrednog društva. Ukupan broj poništenih sopstvenih akcija iznosi 200.633 komada, nominalne vrednosti RSD 410, koje čine 4.70948% osnovnog kapitala Privrednog društva. Nakon sprovedenog smanjenja, osnovni kapital Privrednog društva će iznositi ukupno RSD 1.664.421 hiljadu i biće podeljen na 4.059.563 komada običnih akcija sa pravom glasa, nominalne vrednosti RSD 410.

Dana, 25.04.2017. godine






BDO d.o.o. Beograd

Knez Mihailova 10
11000 Belgrade
Republic of Serbia
Tel: +381 11 3281 399
Fax: +381 11 32 81 808

www.bdo.co.rs

BDO d.o.o. Beograd, privredno društvo osnovano u Republici Srbiji, je članica BDO International Limited, kompanije sa ograničenom odgovornošću sa sedištem u Velikoj Britaniji, i deo je međunarodne BDO mreže firmi članica.
BDO je brend ime za BDO mrežu i za svaku BDO firmu članicu.

BDO d.o.o. Beograd, a limited liability company incorporated in the Republic of Serbia, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO member firms.





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 01.01.2017. do 31.12.2017. godine nisu usvojeni do 30.04.2017.godine od strane Skupštine akcionara.

Odgovorno lice:

Generalni direktor
Srđan Popov





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

-Danijela Polić - Rukovodilac službe računovodstva - učestvuje u izradi konsolidovanog 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, gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

Odgovorno lice:

Generalni direktor
Srđan Popov

