



Република Србија
Агенција за привредне регистре
Регистар финансијских институција
и података о банкету

ЗАХТЕВ ЗА РЕГИСТРАЦИЈУ
ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА



ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ

Пословно име

Матични број ПИБ Општина

Место ПТТ број

Улица Број

ВРСТА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

консолидовани финансијски извештај за 2013. годину.

ОБАВЕШТЕЊЕ О РАЗВРСТАВАЊУ (обавезно попуњавају привредна друштва, задруге, друга правна лица и огранци) словима

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству, а на основу података из финансијског извештаја за 2013. годину,

обвезник се разврстао као правно лице.

НАЧИН ДОСТАВЉАЊА ОБАВЕШТЕЊА О УТВРЂЕНИМ НЕДОСТАЦИМА/ПОТВРДЕ О РЕГИСТРАЦИЈИ

Начин доставе

Назив

Општина

Место ПТТ број

Улица Број

ПОДАЦИ О ЛИЦУ ОДГОВОРНОМ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

Име и презиме/назив

Место

Улица Број

Е-маил

Телефон

ИЗЈАВА: Гарантујем тачност унетих података

Законски заступник обвезника

Својеручни потпис

Име

Презиме

ЈМБГ



Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
08048908 Maticni broj	 Šifra delatnosti	100845844 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
850 1 2 3	 19	 20 21 22 23 24 25 26
Vrsta posla		

Naziv : Veterinarski zavod "Subotica"

Sedište : Subotica, Beogradski put 123

BILANS STANJA - konsolidovani
KORIGOVANI



7005024440774

na dan 31.12.2013. godine

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		2099325	1801535
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003	15	138918	166842
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	15	100964	113914
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005	16	1850842	1512415
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	16	1838788	1499712
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007	16	12054	12703
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009	17	8601	8364
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010	17	2051	1613
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011	17	6550	6751
	B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)	012		2782993	2816791
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013	18	790551	696382
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		1992442	2120429
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016	19	1169571	1244918
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017		0	162
23 minus 237	3. Kratkorocni finansijski plasmani	018	20	680256	779966
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	21	67719	36255

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020	22	94898	59128
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021			
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		4882318	4618328
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		4882318	4618328
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025	29	462268	5742124
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		3162231	3062181
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	23	1766477	1766477
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		532926	532926
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105		630908	637025
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108		231920	541556
35	VIII. GUBITAK	109		0	415803
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		1673974	1508975
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112	24	16260	18205
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		139628	209390
414, 415	1. Dugorocni krediti	114	25	139628	209390
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115			
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		1518086	1281380
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	26	73545	94042
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119	27	1368519	1148748
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120	28	56949	33760
47, 48 osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgranicenja	121		2464	4207
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		16609	623

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123	14	46113	47170
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		4882318	4618326
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125	29	462268	5742124

u SUBOTICI dana 1. 9. 2014. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

M. Krapac



Zakonski zastupnik

[Handwritten Signature]

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12, 118/12 i 3/2014)

Popunjava pravno lice - preduzetnik		
08048908 Maticni broj	 Sifra delatnosti	100845844 PIB
Popunjava Agencija za privredne registre		
850 1 2 3 Vrsta posla	 19	 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : Veterinarski zavod "Subotica"

Sediste : Subotica, Beografski put 123

BILANS USPEHA - konsolidovani

KORIGOVANI

u period 01.01.2013 do 31.12.2013



- u hiljadama dinara

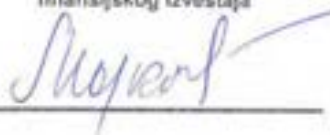
7005024440781

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201		3654757	3707231
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	5	3639383	3483224
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203		2041	928
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204		13106	26568
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		227	196511
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		3323654	3341465
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208		156419	342350
51	2. Troškovi materijala	209	6	2374498	2336818
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210	7	385033	326994
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	8	103391	126549
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	9	304313	208754
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213		331103	365766
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214			
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	10	125618	40608
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	11	52791	77818
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217	12	53261	49021
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218	13	329463	784447
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219		127728	0
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220		0	405870
69 - 59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221		1919	0
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223		129647	0
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224		0	406870
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225	14	25145	7498
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226		0	1435
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227	14	1057	0
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	DJ. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229		105559	0
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230		0	415803
	A% NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232		105559	0
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenje (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U SUBOTICI dana 1. 9. 2014. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
financijskog izveštaja





Zakonski zastupnik



Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 , 118/12 i 3/2014)

Popunjavanje pravno lice - preduzetnik		
08048908 Matični broj	 Sifra delatnosti	100845844 PIB
Popunjavanje Agencija za privredne registre		
850 1 2 3 Vrsta posla	 19	 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : Veterinarski zavod "Subotica"

Sediste : Subotica, Beogradski put 123

IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE - konsolidovani
KORIŠTOVANI



7005024440798

u periodu od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine

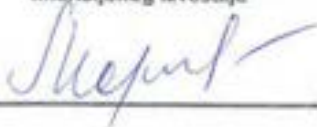
- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	3973369	3331853
1. Prodaja i primljeni avansi	302	3875284	3261106
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	247	17917
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	97838	52830
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	3837854	3154791
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	3396928	2770249
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	395008	315941
3. Placene kamate	308	23273	42817
4. Porez na dobitak	309	3565	10462
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	19080	15322
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	135515	177062
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	312		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313	365995	197460
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315	1493	641
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316	348014	196819
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317	16488	0
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	378552	999160
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320	438	0
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	372023	33467
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322	6091	965693
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	323		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	324	12557	801700

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	0	823744
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326	0	820000
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327		
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328	0	3744
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	91411	169474
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	91411	169474
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplacene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334	0	654270
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335	91411	0
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	4339364	4353057
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	4307817	4323425
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	31547	29632
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339		
A% GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	36255	6816
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341	1	40
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342	84	233
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	67719	36255

U SUBOTICI dana 1. 9. 2014. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja





Zakonski zastupnik



Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12, 118/12 i 3/2014)

Popunjava pravno lice - preduzetnik		
08048908 Maticni broj	Sifra delatnosti	100845844 PIB
Popunjava Agencija za privredne registre		
850 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : Veterinarski zavod "Subotica"

Sediste : Subotica, Beogradski put 123

IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU - konsolidovani

KORIGOVANI

u periodu od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine

- u hiljadama dinara



7005024440811

Red. br.	OPIS	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)		Ostali kapital (racun 309)		Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)		Emisiona premija (racun 320)	
			AOP		AOP		AOP		AOP	
	1		2		3		4		5	
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012</u>	401	926691	414	19786	427		440	532926	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428		441		
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442		
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012</u> (red.br. 1+2-3)	404	926691	417	19786	430		443	532926	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405	819990	418	10	431		444		
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445		
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2012</u> (red.br. 4+5-6)	407	1746681	420	19796	433		446	532926	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	408		421		434		447		
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	409		422		435		448		
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine <u>2013</u> (red.br. 7+8-9)	410	1746681	423	19796	436		449	532926	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450		
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412		425		438		451		
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine <u>2013</u> (red.br. 10+11-12)	413	1746681	426	19796	439		452	532926	

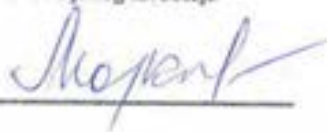
Red. br.	OPIS	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012</u>	453		466	584892	479		492	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012</u> (red.br. 1+2-3)	456		469	584892	482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470	52133	483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471		484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2012</u> (red.br. 4+5-6)	459		472	637025	485		498	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine <u>2013</u> (red.br. 7+8-9)	462		475	637025	488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477	6117	490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine <u>2013</u> (red.br. 10+11-12)	465		478	630908	491		504	

Red. br.	OPIS	ACP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	ACP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	ACP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037,237)	ACP	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012.</u>	505	541197	518		531		544	2605492
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012.</u> (red.br. 1+2-3)	508	541197	521		534		547	2605492
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509	359	522	415803	535		548	456689
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510		523		536		549	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2012.</u> (red.br. 4+5-6)	511	541556	524	415803	537		550	3062181
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucej godini - povecanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucej godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine <u>2013.</u> (red.br. 7+8-9)	514	541556	527	415803	540		553	3062181
11	Ukupna povecanja u tekucej godini	515	106167	528		541		554	106167
12	Ukupna smanjenja u tekucej godini	516	-415803	529	415803	542		555	6117
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine <u>2013.</u> (red.br. 10+11-12)	517	231920	530		543		556	3162231

Red. br.	OPIS	AOB	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
	1		14
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012.</u>	557	
2	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje	558	
3	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	559	
4	Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2012.</u> (red.br. 1+2-3)	560	
5	Ukupna povećanja u prethodnoj godini	561	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	562	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2012.</u> (red.br. 4+5-6)	563	
8	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje	564	
9	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje	565	
10	Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine <u>2013.</u> (red.br. 7+8-9)	566	
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini	567	
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini	568	
13	Stanje na dan 31.12. tekuće godine <u>2013.</u> (red.br. 10+11-12)	569	

U SUBOTICA dana 1. 9. 2014. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja





Zakonski zastupnik



Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12, 118/12 i 3/2014)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
08048908 Maticni broj	 Sifra delatnosti	100845844 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
850 1 2 3 Vrsta posla	 19	 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : Veterinarski zavod "Subotica"

Sediste : Subotica, Beogradski put 123

7005024440804

STATISTICKI ANEKS - konsolidovani
KORIŠĆOVANJE
za 2013. godinu



I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za velicinu (oznaka od 1 do 4)	602	4	4
3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5)	603	2	2
4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu	604	58	58
5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	322	321

II BRUTO PROMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA I NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREME I BIOLOSKIH SREDSTAVA
- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Nematerijalna ulaganja				
	1.1. Stanje na pocetku godine	606	379874	99118	280756
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607	2220	XXXXXXXXXXXX	2220
	1.3. Smanjenja u toku godine	608	28141	XXXXXXXXXXXX	43094
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610	353953	114071	239882
02	2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	1521846	9431	1512415
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612	864621	XXXXXXXXXXXX	864621
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	442790	XXXXXXXXXXXX	528194
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	1943677	92835	1850842

III STRUKTURA ZALIHA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616	462282	358705
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617	114193	110762
12	3. Gotovi proizvodi	618	91740	96250
13	4. Roba	619	108928	124726
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	13408	5919
	7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	790551	696362

IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623	1746681	1746681
	u tome : strani kapital	624	12254	15371
301	2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscu	625	10	10
	u tome : strani kapital	626		
302	3. Ulozi clanova ortackog i komanditnog drustva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Drzavni kapital	629		
304	5. Društveni kapital	630		
305	6. Zadruzni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632	19786	19786
30	SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	1766477	1766477

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

- broj akcija kao ceo broj

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	1. Obicne akcije			
	1.1. Broj obicnih akcija	634	4260196	4260196
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	1746681	1746681
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioriternih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednosti prioriternih akcija - ukupno	637		
300	3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)	638	1746681	1746681

VI POTRAZIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
20	1. Potrazivanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	1044996	1045503
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	1366279	1148748
deo 228	3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja)	641	503	520
27	4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	475395	402809
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	4183977	6024064
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	206385	173127
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	26359	25457
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	54469	42906
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potrazni promet bez pocetnog stanja)	647		
465	10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potrazni promet bez pocetnog stanja)	648	12007	16517
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	325886	309283
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	7696256	9188934

VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
513	1. Troškovi goriva i energije	651	125938	116820
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	287115	241334
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	50461	42700
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	17529	21045
526	5. Troškovi naknada clanovima upravniog i nadzornog odbora (bruto)	655	0	1114
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	29928	20801
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	135721	96957
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658	18400	32853
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659		
536, 537	10. Troškovi istraživanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	103371	117723
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	5863	6564
553	13. Troškovi plalnog prometa	663	2672	1981

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664	2175	1881
555	15. Troškovi poreza	665	7882	7999
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667	23214	35935
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	48198	35966
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669	19920	27602
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu covekove sredine i za sportske namene	670	0	1139
	21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	878387	810414

VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	208914	395193
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povracaja poreskih dazbina	673		
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674	0	196322
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljiste	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677	120097	30959
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po racunima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678	370	70
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku	679		
	9. Kontrolni zbir (672 do 679)	680	329381	622544

IX OSTALI PODACI

- iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Obaveze za akcize (prema godisnjem obracunu akciza)	681		
2. Obracunate carine i druge uvozne dazbine (ukupan godisnji iznos prema obracunu)	682	33620	10043
3. Kapitalne subvencije i druga drzavna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	683		
4. Drzavna dodeljivanja za premije, regres i pokrice tekucih troskova poslovanja	684		
5. Ostala drzavna dodeljivanja	685		
6. Primljene donacije iz inostranstva i druga bespovratna sredstva u novcu ili naturi od inostranih pravnih i fizickih lica	686		
7. Licna primanja preduzetnika iz neto dobitka (popunjavaju samo preduzetnici)	687		
8. Kontrolni zbir (od 681 do 687)	688	33620	10043

X RAZGRANIČENI NEGATIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

- iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	689		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	690		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	691		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	692		
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	693		
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	694		
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	695		
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	696		

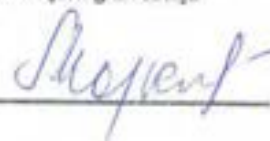
XI RAZGRANIČENI POZITIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

- iznosi u hiljadama dinara

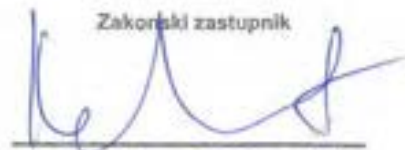
OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	697		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	698		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	699		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	700		
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	701		
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	702		
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	703		
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	704		

 U SUBOTICI dana 1. 9. 2014. godine

 Lice odgovorno za sastavljanje
 finansijskog izveštaja




Zakonski zastupnik



Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12, 118/12 i 3/2014)

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. 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 „Патриа“ Завод за производњу серума Београд - Суботица. По завршетку II светског рата Завод је организационо припадао Државном заводу за производњу ветеринарских лекова и цевива 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 Activex 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 2013. године Матично привредно друштво је имало 321 запослених радника (2012. године – 321 запослених).

Порески идентификациони број Матичног привредног друштва је 100845844.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. 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 62/2013). 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 2013. 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. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени

На дан објављивања ових консолидованих финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а следећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, али нису званично усвојена у Републици Србији:

- Измене МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Измене којима се побољшавају обелодањивања фер вредност и ризика ликвидности (ревидиран марта 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2009. године);
- Измене МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Додатни изузеци за лица која први пут примењују МСФИ. Измене се односе на средства у индустрији нафте и гаса и утврђивање да ли уговори садрже лизинг (ревидиран јула 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене различитих стандарда и тумачења резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 36, МРС 39, IFRIC 16) првенствено са намером отклањања неусаглашености и појашњења формулација у тексту (измене стандарда ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године, а измена IFRIC на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МРС 38 „Нематеријална имовина“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

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

2.3. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени (наставак)

- Измене МСФИ 2 „Плаћања акцијама“: Измене као резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (ревидиран у априлу 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године) и измене које се односе на трансакције плаћања акцијама групе засноване на готовини (ревидиран јуна 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене IFRIC 9 „Поновна процена уграђених деривата“ ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године и MPC 39 “Финансијски инструменти: Признавање и мерење” – Уграђени деривати (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 30. јуна 2009. године);
- IFRIC 18 „Пренос средстава са купаца“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- „Свеобухватни оквир за финансијско извештавање 2010. године“ што представља измену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извештаја“ (важи за пренос средстава са купаца примљених на дан или после септембра 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Ограничено изузеће од упоредних обелодањивања прописаних у оквиру МСФИ 7 код лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне MPC 24 „Обелодањивања о повезаним лицима“ – Поједностављени захтеви за обелодањивањем код лица под (значајном) контролом или утицајем владе и појашњење дефиниције повезаног лица (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне MPC 32 „Финансијски инструменти: презентација“ – Рачуноводствено обухватање пречег права на нове акције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године);
- Допуне различитих стандарда и тумачења „Побољшања МСФИ (2010)“ резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, MPC 1, MPC 27, MPC 34, IFRIC 13) првенствено са намером отклањања неслагања и појашњења формулација у тексту (већина допуна биће на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне IFRIC 14 „MPC 19 – Ограничење дефинисаних примања, минимални захтеви за финансирањем и њихова интеракција“ - Авансна уплата минималних средстава потребних за финансирање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- IFRIC 19 „Намиривање финансијских обавеза инструментима капитала“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године);

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

- 2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА, РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД И УПОРЕДНИ ПОДАЦИ (наставак)**
- 2.3. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени (наставак)**
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Пренос финансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
 - Допуне МРС 12 „Порези на добитак“ – Одложени порез: повраћај средстава која су служила за обрачун пореза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. године);
 - МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - МСФИ 12 „Обелодањивање учешћа у другим правним лицима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - МСФИ 13 „Мерење фер вредности“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружена правна лица и заједничка улагања“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: обелодањивања“ – Нетирање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - Допуне МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 „Консолидовани финансијски извештаји, Заједнички аранжмани и Обелодањивања учешћа у другим правним лицима: Упутство о прелазној примени“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Презентација ставки осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године).
 - Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима“ – Побољшања рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - Годишња побољшања за период од 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 34) углавном на отклањању неконзистентности и појашњењења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
 - IFRIC 20 „Трошкови откривке у производној фази површинских рудника“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

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

2.4. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу:

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ и касније допуне (датум ступања на снагу још није утврђен);
- МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МСФИ 10, МСФИ 12 и МРС 27 – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима“ – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Допуне МРС 36 – „Умањење вредности имовине“ - Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 39 „Финансијски инструменти“ – Обнављање деривата и наставак рачуноводства хеџинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године издата у децембру 2013. године резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године издата у децембру 2013. године резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- IFRIC 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).

2.5. Упоредни подаци

У циљу усаглашавања са презентацијом података у консолидованим финансијским извештајима за текућу годину, извршене су одређене корекције и рекласификације података презентованих у консолидованим финансијским извештајима за претходну годину.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. 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).

3.2. 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 важан 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 важан на тај дан.

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

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.

3.3. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4 Goodwill и нематеријална улагања (наставак)

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 поштену вредност на дан ревалоризације, умањеној за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитка због обезвређења.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Амортизација

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

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

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

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

3.7. Инвестиционе некретнине

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. 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 знаке да је дошло до губитака услед умањења вредности наведене имовине. Ако постоје такве знаке, 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 користе 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 2013. године, на основу процене руководства Матичног привредног друштва, извршено је обезвређење goodwill-а у износу од 27,924 хиљаде динара и нематеријалних улагања у износу од 217 хиљада 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 обрачуноског 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 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Залихе (наставак)

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

3.10. Финансијски инструменти

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

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

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

Учешћа у капиталу

Учешћа у капиталу других правних лица која се котирају на берзи се почетно одмеравају по набавној вредности. Накнадно одмеравање се врши, на сваки датум консолидованог биланса стања, ради усклађивања њихове вредности са тржишном вредношћу. Добитак или губитак од финансијског средства расположивог за продају признаје се у оквиру нереализованих добитака/губитака по основу хартија од вредности, осим за трошкове од умањења вредности и девизне добитке и губитке, док финансијско средство не престане да се признаје. По престанку признавања финансијског средства акумулирани добитак или губитак претходно признат у нереализованим 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 2013. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Бенефиције за запослене (наставак)

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 2013. 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 5.50%, очекивани раст зарада од 3.50% и стопа флукуације радника од 11.5% годишње

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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Обелодањивање односа са повезаним правним лицима

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. Индиректна алокација трошкова се врши сходно висини учешћа прихода примаоца услуге у приходима Групе кориговано за износ пословних прихода повезаних правних лица која нису регистрована у Републици Србији.

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 добитак важећим у Републици Србији.

Порез на добитак у висини од 15% се плаћа на пореску основуцу утврђену пореским билансом (до 31. децембра 2012. године стопа пореза на добитак износила је 10%). 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.15. Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

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

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

4.1. Амортизација и стопе амортизације

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

4.2. Исправка вредности потраживања

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

4.3. Одложена пореска средства

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

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.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара за годину која се завршава	
	31. децембра	
	2013.	2012.
Приходи од продаје робе:		
- на домаћем тржишту	195,597	395,321
- на страном тржишту	12,294	2,382
- повезана правна лица (напомена 30.)	1,042	14
	<u>208,933</u>	<u>397,717</u>
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту:		
- продаја на велико	3,040,840	2,704,375
- продаја на мало	72,788	108,658
- продаја услуга	18,456	23,928
- продаја услуга повезаним правним лицима (напомена 30.)	22,013	23,725
- продаја на велико повезаним правним лицима (напомена 30.)	5,630	11,051
	<u>3,159,727</u>	<u>2,871,737</u>
Приходи од продаје на иностраном тржишту:		
- приходи од продаје производа	262,474	208,358
- приходи од услуга	8,249	5,412
	<u>270,723</u>	<u>213,770</u>
	<u>3,639,383</u>	<u>3,483,224</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)

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	
	2013.	2012.
- Сточна храна	2,633,089	2,222,274
- Храна за рибе	314,939	361,898
- Биологија	126,838	104,336
- Фармација	240,003	294,998
- ДДД	50,952	48,936
- Трговачка роба	208,913	397,717
- Услуге	64,649	53,065
	<u>3,639,383</u>	<u>3,483,224</u>

Резултат по пословним сегментима

	У хиљадама динара година која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
- Храна за животиње	174,513	81,243
- Биологија	59,546	37,067
- Фармација	51,132	93,373
- ДДД и услуге	15,302	6,305
- Трговачка роба	6,362	7,684
- Производња месних прерађевина	24,021	(56,410)
Пословни добитак по сегментима	<u>330,876</u>	<u>169,262</u>
Ванредни приходи који се не могу доделити сегменту	<u>227</u>	<u>196,504</u>
Пословни добитак	<u>331,103</u>	<u>365,766</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. 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	
	2013.	2012.
Црна Гора	26,353	30,791
Русија	28,249	30,315
Хрватска	136,884	7,342
Босна и Херцеговина	49,104	72,544
Румунија	14,007	39,759
Македонија	14,763	21,039
Албанија	4,143	3,342
Бугарска	5,090	8,638
Остало	4,424	-
	<u>283,017</u>	<u>213,770</u>

6. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Трошкови материјала за израду	2,227,904	2,200,703
Трошкови осталог материјала	20,656	18,540
Трошкови горива и енергије	125,938	117,575
	<u>2,374,498</u>	<u>2,336,818</u>

Трошкови материјала за израду који у 2013. години износе 2,227,904 хиљаде динара (2012. године – 2,200,703 хиљаде динара) обухватају и трошкове материјала који су остварени из односа са осталим повезаним правним лицима у износу од 556,873 хиљада динара (2012. године – 679,248 хиљада динара) (напомена 30.).

7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	287,115	240,955
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	50,461	42,979
Трошкови накнада по уговорима	14,482	13,613
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	-	1,114
Остали лични расходи и накнаде	32,975	28,333
	<u>385,033</u>	<u>326,994</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Трошкови амортизације	103,391	117,703
Трошкови резервисања	-	8,846
	<u>103,391</u>	<u>126,549</u>

9. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Трошкови производних услуга на изради учинака	-	680
Трошкови транспортних услуга	58,957	39,983
Трошкови сајмова, рекламе и пропаганде	8,823	2,381
Трошкови научно техничке сарадње – услуге маркетинга	15,244	150
Трошкови осталих производних услуга	5,760	8,709
Трошкови премија осигурања	5,863	6,564
Трошкови индиректних пореза и доприноса	7,882	8,185
Трошкови услуга одржавања	12,508	9,648
Трошкови репрезентације	18,461	6,216
Брокерско дилерске услуге	804	11,128
Трошкови осталих непроизводних услуга	16,985	7,236
Трошкови корпоративних услуга	77,330	58,118
Трошкови закупнина	18,401	25,321
Трошкови чланарина	2,175	1,881
Трошкови платног промета	2,672	2,057
Трошкови спонзорства и донаторства	9,134	2,908
Трошкови услуга заштите на раду	16,028	9,741
Остали нематеријални трошкови	27,286	7,848
	<u>304,313</u>	<u>208,754</u>

Остали пословни расходи који у 2013. години износе 304,313 хиљада динара (2012. године – 208,754 хиљада динара) обухватају и трошкове који се односе на повезана правна лица у износу од 80,591 хиљада динара (2012. године – 61,653 хиљаде динара) (напомена 30.).

10. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Финансијски приходи из односа са повезаним правним лицима (напомена 30.)	119,727	16,488
Приходи од камата	370	14,491
Позитивне курсне разлике	5,521	9,577
Остали финансијски приходи	-	52
	<u>125,618</u>	<u>40,608</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

11. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Расходи камата	23,214	35,934
Расходи камата - повезана правна лица (напомена 30.)	24,985	31
Негативне курсне разлике	4,220	36,358
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле и остали финансијски расходи:		
- повезана правна лица (напомена 30.)	22	41
- остала правна лица	350	5,454
	<u>52,791</u>	<u>77,818</u>

12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	48	410
Добици од продаје материјала	298	59
Вишкови	1,716	17,660
Наплаћена отписана потраживања	44,374	4,903
Приходи од укидања дугорочних резервисања (напомена 24.)	358	-
Приходи од наплаћених штета	445	520
Приходи од усклађивања вредности имовине	-	8
Признати ефекти стицања	-	23,956
Остали непоменути приходи	6,022	1,505
	<u>53,261</u>	<u>49,021</u>

Остали приходи који су у 2013. години исказани у износу од 53,261 хиљада динара (2012. године – 49,021 хиљада динара) обухватају износ од 78 хиљада динара који се односи на приход остварен из трансакција са повезаним правним лицима. (напомена 30.).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

13. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	11,715	11
Губици од продаје материјала	543	18
Мањкови	2,273	4,658
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	18,147	41,722
Обезвређење робе у промету на велико (напомена 18.)	72,208	-
Обезвређење потраживања:		
-повезана правна лица (напомена 30.)	7,655	-
-остала правна лица	176,243	457,259
Накнадно одобрени попусти купцима	9,352	14,496
Обезвређење goodwill-а (напомена 15.)	27,924	34,191
Негативни ефекти процене земљишта	-	66,833
Негативни ефекти процене грађевинских објеката	-	163,900
Обезвређење нематеријалних улагања (напомена 15.)	217	217
Обезвређење вредности залиха	1,571	-
Остали непоменути расходи	1,615	1,142
	<u>329,463</u>	<u>784,447</u>

14. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	2013.	2012.
Порески расход периода	25,145	7,498
Одложени порески приходи / (расходи) периода	(1,057)	1,435
	<u>24,088</u>	<u>8,933</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	
	2013.	2012.
Добитак пре опорезивања	129,647	(406,870)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15% (2012. – 10%)	19,447	(40,687)
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	14,196	45,670
Искоришћени порески кредити	(12,385)	(1,604)
Остало	3,887	4,119
	<u>25,145</u>	<u>7,498</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

14. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

в) Кретање на одложеном пореским средствима и обавезама

	У хиљадама динара	
	2013.	2012.
<i>Одложена пореска средства по основу неискоришћеног пореског кредита</i>	12,585	12,585
<i>Одложена пореска средства по основу резервисања за отпремише</i>		
- Стање на почетку године	2,261	938
- (Смањење)/ повећање одложених пореских средстава	(851)	1,323
- Стање на крају године	1,410	2,261
<i>Укупно одложена пореска средства</i>	13,995	14,846
<i>Одложене пореске обавезе</i>		
- Стање на почетку године	(62,016)	(58,372)
- Пренос са ревалоризационих резерви	-	(887)
- Повећање/смањење одложених пореских обавеза	1,908	(2,757)
- Стање на крају године	(60,108)	(62,016)
Одложене пореске обавезе, нето	(46,113)	(47,170)

15. GOODWILL И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара		
	Goodwill	Нематеријална улагања	Укупно
Набавна вредност			
Стање 1. јануара 2012. године	201,033	194,330	395,363
Набавке	-	18,919	18,919
Обезвређење	(34,191)	(217)	(34,408)
Стање 31. децембра 2012. године	166,842	213,032	379,874
Стање 1. јануара 2013. године	166,842	213,067	379,909
Набавке	-	2,220	2,220
Обезвређење	(27,924)	(217)	(28,141)
Стање 31. децембра 2013. године	138,918	215,070	353,988
Исправка вредности			
Стање 1. јануара 2012. године	-	85,896	85,896
Амортизација	-	13,222	13,222
Стање 31. децембра 2012. године	-	99,118	99,118
Стање 1. јануара 2013. године	-	99,153	99,153
Амортизација	-	14,953	14,953
Стање 31. децембра 2013. године	-	114,106	114,106
Садашња вредност на дан:			
- 31. децембра 2013. године	138,918	100,964	239,882
- 1. јануара 2013. године	166,842	113,914	280,756

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

16. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	Земљиште	Грађевинск и објекти	Постројења и опрема	Улагања у туђа основна средства	Средства у припреми и аванси	Укупно	Инвестици оне некретности
Набавна вредност							
Стање 1. јануара 2012. године	39,482	1,128,388	936,597	18,435	25,893	2,148,795	12,848
Државна давања и дати аванси	196,321	-	-	-	39,060	235,381	-
Преноси са средстава у припреми	-	32,939	11,400	-	(44,339)	-	-
Остало	-	(13,610)	534	-	-	(13,076)	-
Ефекти процене вредности	(21,245)	(457,426)	(376,800)	-	-	(855,471)	1,921
Расходовање и продаја	-	-	(8,552)	-	-	(8,552)	-
Стање 31. децембра 2012. године	214,558	690,291	563,179	18,435	20,614	1,507,077	14,769
Стање 1. јануара 2013. године	214,558	690,291	563,179	18,435	20,614	1,507,077	14,769
Набавке у току године	2,853	-	-	-	394,781	397,634	-
Дати аванси	-	-	-	-	321,986	321,986	-
Преноси са средстава у припреми	-	90,793	54,421	-	(145,214)	-	-
Обезвређење	-	-	-	-	-	-	(649)
Затварање датих аванса	-	-	-	-	(277,192)	(277,192)	-
Расходовање и продаја	-	-	(7,125)	(12,797)	-	(19,922)	-
Ефекти консолидовања	-	-	38	-	-	38	-
Стање 31. децембра 2013. године	217,411	781,084	610,513	5,638	314,975	1,929,621	14,120
Исправка вредности							
Стање 1. јануара 2012. године	-	213,468	396,719	5,162	-	615,349	1,432
Амортизација	-	41,391	60,253	2,203	-	103,847	634
Ефекти процене вредности	-	(254,859)	(448,606)	-	-	(703,465)	-
Расходовање и продаја	-	-	(8,366)	-	-	(8,366)	-
Стање 31. децембра 2012. Године	-	-	-	7,365	-	7,365	2,066
Стање 1. јануара 2013. године	-	-	-	7,365	-	7,365	2,066
Амортизација	-	22,402	64,307	1,729	-	88,438	-
Расходовање и продаја	-	-	(638)	(4,353)	-	(4,991)	-
Ефекти консолидовања	-	-	21	-	-	21	-
Стање 31. децембра 2013. године	-	22,402	63,690	4,741	-	90,833	2,066
Садашња вредност на дан:							
31. децембра 2013. године	217,411	758,682	546,823	897	314,975	1,838,788	12,054
1. јануара 2013. године	214,558	690,291	563,179	11,070	20,614	1,499,712	12,703

Повећање на земљишту, грађевинским објектима и постројењима и опреми које у 2013. години износи 148,067 хиљада динара, највећим делом, у износу од 108,870 хиљада динара се односи на куповину земљишта, грађевинских објеката и опреме привредног друштва Суперпротени а.д., Зрењанин (напомена 35в.).

На некретнинама Матичног привредног друштва, нето садашње вредности на дан 31. децембра 2013. године у износу од 225,058 хиљада динара, успостављена је хипотека као средство за обезбеђење уредне отплате кредита.

На опреми Матичног привредног друштва, нето садашње вредности на дан 31. децембра 2013. године у износу од 1,529 хиљада динара, уписана је залога као средство за обезбеђење уредне отплате кредита.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

17. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	% учешћа	У хиљадама динара	
		31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Учешћа у капиталу зависних правних лица:			
- Ветзаовод д.о.о., Скопље	51%	211	211
- Ветеринарски центар а.д., Краљево	35%	1,622	1,185
		<u>1,833</u>	<u>1,396</u>
Учешћа у капиталу осталих правних лица:			
- Агрозаовод а.д., Суботица	Безначајан	156	156
- Остала правна лица		61	61
		<u>217</u>	<u>217</u>
Дугорочни зајмови дати запосленима		6,551	6,751
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>8,601</u>	<u>8,364</u>

Дугорочни финансијски пласмани који на дан 31. децембра 2013. године износе 8,601 хиљада динара (2012. године износе – 8,364 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 Ветзаовод Георги и други д.о.о., Скопље, Македонији. Управни одбор Друштва је дана 23. фебруара 2007. године донео Одлуку о престанку рада привредног друштва Ветзаовод Георги и други д.о.о., Скопље, Македонија због непостојања економског интереса за даљим радом.

Дугорочни зајмови запосленима који на дан 31. децембра 2013. године износе 6,551 хиљада динара (2012. године – 6,751 хиљада динара), односе се на одобрене стамбене кредите и кредите за адаптацију и побољшање услова становања радника Матичног привредног друштва. Кредити су одобрени на период од 10 до 40 година и отплаћују се у месечним ратама, које се усклађују за шестомесечне обрачунске периоде (јануар - јун, односно јул – децембар) са кретањем цена на мало у Републици Србији, а највише до висине раста просечне месечне нето зараде у привреди Републике Србије.

18. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Материјал	426,468	322,063
Резервни делови	4,243	2,926
Алат и инвентар	31,571	33,716
Недовршена производња	114,193	110,762
Готови производи	91,740	96,250
Роба у промету на велико	178,885	119,904
Роба у промету на мало	2,251	4,822
Дати аванси	13,408	5,919
	<u>862,759</u>	<u>696,362</u>
Исправка вредности робе у промету на велико (напомена 13.):	<u>(72,208)</u>	-
	<u>790,551</u>	<u>696,362</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

18. ЗАЛИХЕ (наставак)

Залихе које на дан 31. децембра 2013. године износе 790,551 хиљада динара (2012.године-696,362 хиљаде динара) обухватају износ од 105,124 хиљаде динара који се односи на залихе набављене од повезаних правних лица (напомена 30.).

19. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Потраживања од купаца:		
- повезана правна лица (напомена 30.)	16,925	189,461
- у земљи	1,405,570	1,051,751
- у иностранству	116,908	157,150
	<u>1,539,403</u>	<u>1,398,362</u>
Потраживања за камату - повезана правна лица (напомена 30.)	119,727	16,488
Друга потраживања	53,211	232,856
	<u>1,712,341</u>	<u>1,647,706</u>
Исправка вредности		
- потраживања од купаца - повезана правна лица (напомена 30.)	(7,655)	-
- потраживања од купаца у земљи и иностранству	(486,751)	(352,859)
- других потраживања	(48,364)	(49,919)
	<u>(542,770)</u>	<u>(402,788)</u>
	<u>1,169,571</u>	<u>1,244,918</u>

20. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Краткорочно одобрене позајмице повезаним правним лицима (напомена 30.)	430,850	779,000
Примљене менице	296,617	74,528
Потраживања по основу уговора о приступању дугу	11,788	11,787
Потраживања од запослених	6,071	-
	<u>745,326</u>	<u>865,315</u>
Минус:		
Исправка вредности потраживања по основу уговора о приступању дугу	(11,788)	(11,787)
Исправка вредности примљених меница	(73,282)	(73,562)
	<u>(85,070)</u>	<u>(85,349)</u>
	<u>660,256</u>	<u>779,966</u>

Краткорочно одобрене позајмице повезаним правним лицима исказане, са стањем на дан 31. децембра 2013. године, у износу од 430,850 хиљада динара, су одобрене на период до једне године, уз каматну стопу од 17.11 % годишње.

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД СУБОТИЦА А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

21. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Хартије од вредности - готовински еквиваленти	43	223
Текући рачуни	28,740	10,713
Девизни рачун	37,463	23,586
Златници	1,229	1,229
Остала новчана средства	244	504
	<u>67,719</u>	<u>36,255</u>

22. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	87,395	40,355
Унапред плаћени трошкови	4,643	12,401
Разграничени порез на додату вредност	2,605	1,800
Остало	253	4,572
	<u>94,896</u>	<u>59,128</u>

23. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал који на дан 31. децембра 2013. и 2012. године износи 1,746,691 хиљада динара, састоји се од акцијског капитала Матичног привредног друштва у износу од 1,746,681 хиљада динара и удела зависног привредног друштва Activex д.о.о. Суботица у износу од 10 хиљада динара.

Акцијски капитал Матичног привредног друштва, на дан 31. децембра 2013. и 2012. године, састоји се од 4.260.196 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 2013. и 2012. године је дата у наредном прегледу:

	31. децембар 2013.			31. децембар 2012.		
	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
Сојапротени а.д., Бечеј	1.337.501	548,375	31.40	1.337.501	548,375	31.40
Правно лице	304.131	124,694	7.13	179.443	73,572	4.21
Физичка лица	305.323	125,182	7.17	311.841	127,855	7.32
Збирни (кастоди) рачун	25.965	10,646	0.61	144.135	59,095	3.38
Акцијски фонд	36.711	15,052	0.86	36.711	15,052	0.86
	<u>4,260,196</u>	<u>1,746,681</u>	<u>100.00</u>	<u>4,260.196</u>	<u>1,746,681</u>	<u>100.00</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

24. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Отпремнине	9,400	10,519
Јубиларне награде	6,860	7,686
Износ укупних резервисања	<u>16,260</u>	<u>18,205</u>

Приликом обрачуна садашње вредности бенефиција запослених, на дан 31. децембар 2013. године, коришћене су следеће претпоставке:

- очекивани раст зарада од 3.50%,
- дисконтна стопа од 5.50% и
- стопа флукуације радника од 11.5%.

Промене на дугорочним резервисањима у току 2013. године са ефектима који су настали током периода приказане су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Почетно стање	18,205	9,379
Исплаћене отпремнине и јубиларне награде	(1,587)	-
Резервисања у току године	-	8,826
Укидање резервисања по обрачуну актуара (напомена 12.)	(358)	-
Износ укупних резервисања	<u>16,260</u>	<u>18,205</u>

25. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Дугорочни кредити у земљи: - Комерцијална банка а.д., Београд	<u>211,091</u>	<u>301,350</u>
Текућа доспећа (напомена 26.):	<u>(71,463)</u>	<u>(91,960)</u>
	<u>139,628</u>	<u>209,390</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД СУБОТИЦА А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

25. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

Преглед обавеза по дугорочним кредитима на дан 31. децембра 2013. године је дат у следећој табели:

<u>Давалац кредита</u>	<u>Датум</u>	<u>Отплата</u>	<u>Средства обезбеђења</u>	<u>Одобрени износ у ЕУР</u>	<u>Износ у хиљадама динара</u>
Комерцијална банка а.д., Београд	29.08.2008.; 17.03.2009.	17.09.2016.	Менице, уговори о јемству и хипотека	4,000,000	211,091
Минус: - текућа доспећа (напомена 26.)					(71,463)
					<u>139,628</u>

Доспеће дугорочних кредита приказано је у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар 2013.</u>	<u>31. децембар 2012.</u>
- до 1 године	71,463	91,960
- од 1 до 2 године	77,395	70,888
- од 2 до 3 године	62,233	76,771
- од 3 до 4 године	-	61,731
	<u>211,091</u>	<u>301,350</u>

26. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар 2013.</u>	<u>31. децембар 2012.</u>
Текућа доспећа дугорочних кредита (напомена 25.)	71,463	91,960
Остале краткорочне финансијске обавезе	2,082	2,082
	<u>73,545</u>	<u>94,042</u>

27. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар 2013.</u>	<u>31. децембар 2012.</u>
Примљени аванси, депозити и кауције	3,372	3,556
Обавезе према добављачима:		
- повезана правна лица (напомена 30.)	869,896	920,888
- у земљи	418,018	176,192
- у иностранству	2,498	9,840
	<u>1,290,412</u>	<u>1,106,920</u>
Остале обавезе из пословања:		
- повезана правна лица (напомена 30.)	74,501	-
- остале обавезе	234	38,272
	<u>74,735</u>	<u>38,272</u>
	<u>1,368,519</u>	<u>1,148,748</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

28. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Нето зараде и накнаде зарада	17,829	18,732
Порези и доприноси на зараде	10,661	12,061
Нето накнаде зарада које се рефундирају	243	356
Порези и доприноси на зараде које се рефундирају	155	229
Обавезе по основу камата - повезана правна лица (напомена 30.)	24,985	-
Обавезе за дивиденде	1,372	1,372
Обавезе према запосленима	1,010	797
Остале обавезе	694	213
	<u>56,949</u>	<u>33,760</u>

29. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/ПАСИВА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Издата јемства	3,700	5,200,516
Укњижене хипотеке на имовини	458,568	534,590
Залихе туђе робе	-	7,018
	<u>462,268</u>	<u>5,742,124</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД СУБОТИЦА А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

30. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Средства		
<i>Залихе набављене од повезаних правних лица (напомена 18.)</i>		
- Сојапротеин а.д., Бечеј	83,621	58,505
- Victoriaoil а.д., Шид	6,310	23,302
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	15,193	20,026
	<u>105,124</u>	<u>101,833</u>
<i>Потраживања од купаца (напомена 19.)</i>		
- Victoriaoil а.д., Шид	196	48
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	13,451	14,486
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	1,610	174,827
- Фертил д.о.о., Бачка Паланка	207	99
- Риботекс д.о.о., Љубовија	1,461	-
- Лука-Бачка Паланка д.о.о., Бачка Паланка	-	1
	<u>16,925</u>	<u>189,461</u>
<i>Исправка вредности потраживања од купаца (напомена 19.)</i>		
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	(7,655)	-
	<u>(7,655)</u>	<u>-</u>
<i>Потраживања за камату (напомена 19.)</i>		
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	1,469	-
- Victoria Group а.д., Београд	118,258	16,488
	<u>119,727</u>	<u>16,488</u>
<i>Зјмови дати повезаним лицима (напомена 20.)</i>		
- Victoria Group а.д., Београд	423,000	770,000
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	7,850	9,000
	<u>430,850</u>	<u>779,000</u>
Укупно средства:	<u>664,971</u>	<u>1,086,782</u>
Обавезе		
<i>Обавезе према добављачима (напомена 27.)</i>		
- Victoria Group а.д., Београд	41,251	36,496
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	2,682	-
- Сојапротеин а.д., Бечеј	579,350	674,995
- Victoriaoil а.д., Шид	320,873	208,158
- СП лабораторија а.д., Бечеј	241	1,239
	<u>944,397</u>	<u>920,888</u>
<i>Остале краткорочне обавезе (напомена 28.)</i>		
- Сојапротеин а.д., Бечеј	24,985	-
Укупне обавезе:	<u>969,382</u>	<u>920,888</u>
(Обавезе)/Средства, нето	<u>(304,411)</u>	<u>165,894</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД СУБОТИЦА А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

30. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставка)

	У хиљадама динара	
	2013.	2012.
Приходи:		
<i>Приходи од продаје (напомена 5.):</i>		
- Сојапротенин а.д., Бечеј	6,939	9,412
- Victoriaoil а.д., Шид а.д., Шид	971	700
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	14,699	13,062
- Фертил д.о.о., Бачка Паланка	90	128
- Лука Бачка Паланка а.д., Бачка Паланка	49	6
- СП лабораторија а.д., Бечеј	158	129
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	3,301	10,704
- Риботеке д.о.о., Љубовија	2,478	493
- Victoria Starch д.о.о., Зрењанин	-	11
- Мачванка, Богатић	-	145
	<u>28,685</u>	<u>34,790</u>
<i>Финансијски приходи (напомена 10.):</i>		
-Victoria Group а.д., Београд	118,258	16,488
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	1,468	-
	<u>119,726</u>	<u>16,488</u>
<i>Остали приходи (напомена 12.):</i>		
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	78	-
Укупни приходи:	<u>148,489</u>	<u>51,278</u>
Расходи		
<i>Набавна вредност продате робе:</i>		
- Сојапротенин а.д., Бечеј	(3,597)	(70,900)
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	-	(710)
- Victoriaoil а.д., Шид	(6,642)	-
	<u>(10,239)</u>	<u>(71,610)</u>
<i>Трошкови материјала (напомена 6.):</i>		
- Сојапротенин а.д., Бечеј	(238,468)	(424,318)
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	-	(171)
- Victoriaoil а.д., Шид	(86,694)	(151,973)
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	(231,711)	(102,786)
	<u>(556,873)</u>	<u>(679,248)</u>
<i>Остали пословни расходи (напомена 9.):</i>		
- Сојапротенин а.д., Бечеј	(1,143)	(2,877)
- Victoria Group а.д., Београд	(78,554)	(57,565)
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	(67)	(28)
- СП лабораторија а.д., Бечеј	(827)	(1,183)
	<u>(80,591)</u>	<u>(61,653)</u>
<i>Финансијски расходи (напомена 11.):</i>		
- Victoria Group а.д., Београд	-	(31)
- Сојапротенин а.д., Бечеј	(25,007)	(41)
	<u>(25,007)</u>	<u>(72)</u>
<i>Остали расходи (напомена 13.):</i>		
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	(7,655)	-
Укупни расходи:	<u>(680,365)</u>	<u>(812,583)</u>
Расходи, нето	<u>(531,876)</u>	<u>(761,305)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

30. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

Примања Руководства

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
<i>Руководство</i>		
Зараде	20,400	16,175
Накнаде члановима Управног одбора	-	1,783
	<u>20,400</u>	<u>17,958</u>

31. 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 2013.	31. децембар 2012.
Задуженост	211,091	301,350
Готовински еквиваленти и готовина	67,719	36,255
Нето задуженост	<u>143,372</u>	<u>265,095</u>
Капитал	3,162,231	3,012,181
Радио (однос) задужености према капиталу	<u>0.07</u>	<u>0.10</u>
Радио (однос) нето задужености према капиталу	<u>0.05</u>	<u>0.09</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА
(наставак)

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 2013.	31. децембар 2012.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	6,768	6,968
Потраживања од купаца	1,044,997	996,209
Остала потраживања	124,574	248,709
Краткорочни финансијски пласмани	660,256	779,966
Готовински еквиваленти и готовина	67,719	36,255
	<u>1,904,314</u>	<u>2,068,107</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе	139,628	209,390
Краткорочне финансијске обавезе	73,545	94,042
Обавезе према добављачима	1,290,412	1,106,920
Остале обавезе из пословања	74,735	38,272
	<u>1,578,320</u>	<u>1,448,624</u>

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 преваасходно се избегавају умањењем изложености Матичног привредног друштва овим ризицима. Матично привредно друштво не користи посебне финансијске инструменте да би избегло утицај финансијских ризика на пословање због тога што такви финансијски инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште тих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

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

Девизни ризик

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА
(наставак)

Девизни ризик (наставак)

	На дан 31. децембра 2013.			У хиљадама динара На дан 31. децембра 2012.		
	Утицај на добитак +/-			Утицај на добитак +/-		
	По основу прерачуна:			По основу прерачуна:		
	Средства	Обавеза	Нето	Средства	Обавеза	Нето
Ако курс динара ослаби за 10% у односу на ЕУР	15,437	(21,359)	(5,992)	18,088	(31,119)	(13,031)
Ако курс динара ојача за 10% у односу на ЕУР	(15,437)	21,359	5,992	(18,088)	31,119	13,031

Ризик од промене каматних стопа

Матично 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 Матично 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 2013.	31. децембар 2012.
Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	6,768	6,968
Потраживања од купаца	1,044,997	996,209
Остала потраживања	124,574	248,709
Краткорочни финансијски пласмани	229,406	966
Готовина и готовински еквиваленти	67,719	36,255
	<u>1,473,464</u>	<u>1,289,107</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Краткорочни финансијски пласмани	430,850	779,000
	<u>430,850</u>	<u>779,000</u>
	<u>1,904,314</u>	<u>2,068,107</u>
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносне</i>		
Остале краткорочне обавезе	2,082	2,082
Обавезе према добављачима	1,290,412	1,106,920
Остале обавезе из пословања	74,735	38,272
	<u>1,367,229</u>	<u>1,147,274</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе	139,628	209,390
Краткорочне финансијске обавезе	71,463	91,960
	<u>211,091</u>	<u>301,350</u>
	<u>1,578,320</u>	<u>1,448,624</u>

За средства и обавезе са варијабилном каматном стопом, анализа је састављена под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза био непромењен у току целе године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик од промене каматних стопа (наставак)

Повећање или смањење за 1 процентни поен представља процену реално могуће промене у каматним стопама од стране руководства Матичног привредног друштва, под претпоставком да су све остале варијабле непромењене. Са овом претпоставком, у консолидованом билансу успеха Матичног привредног друштва за 2013. годину повећали би се (или смањили) финансијски расходи по основу камата у износу од 2,111 хиљада динара (2012. године у износу од 3,013 хиљаде динара).

Кредитни ризик

Управљање потраживањима од купаца

Матично привредно друштво је изложено кредитном ризику, који представља ризик да дужници неће бити у могућности да своја дуговања према Матичном привредном друштву измире у целости и на време, па би по овом основу настао губитак за Матично привредно друштво. Изложеност Матичног привредног друштва кредитном ризику ограничена је на потраживања од купаца на дан консолидованог биланса стања. Потраживања од купаца састоје се од великог броја потраживања, од којих се највећа потраживања односе на 10 купаца у укупном износу 1,083,298 хиљада динара (31. децембра 2012. године за највећих 10 купаца потраживања су износила 625,614 хиљаде динара).

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

	Бруто изложеност		Исправка вредности		У хиљадама динара Нето изложеност	
	31. децембар 2013.	2012.	31. децембар 2013.	2012.	31. децембар 2013.	2012.
Недоспела потраживања од купаца	335,683	461,128	-	-	335,683	461,128
Доспела исправљена потраживања	494,406	402,153	(494,406)	(402,153)	-	-
Доспела неисправљена потраживања	709,314	535,081	-	-	709,314	535,081
Укупно	<u>1,539,403</u>	<u>1,398,362</u>	<u>(494,406)</u>	<u>(402,153)</u>	<u>1,044,997</u>	<u>996,209</u>

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања од купаца на дан 31. децембра 2013. године у износу од 335,683 хиљаде динара (31. децембра 2012. године – 461,128 хиљада динара) највећим делом се односе на потраживања од купаца по основу продаје. Ова потраживања доспевају за наплату углавном у року од 120 дана након датума фактуре, у зависности од уговорених рокова за плаћање. Просечно време наплате потраживања у 2013. години износи 120 дана (у 2012. години - 120 дана).

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Доспела исправљена потраживања од купаца на дан 31. децембра 2013. године износе 494,406 хиљада динара (31. децембра 2012. године – 402,153 хиљаде динара), за која је Матично привредно друштво 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА
(наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Управљање потраживањима од купаца (наставак)

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Матично привредно друштво није извршило исправку вредности, односно није обезвредило доспела потраживања од купаца исказана на дан 31. децембра 2013. године у износу од 709,314 хиљада динара (31. децембра 2012. године - 535,081 хиљада динара) обзиром да руководство Матичног 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 Матичног 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 2013.	31. децембар 2012.
Доспелост:		
До 30 дана	169,742	210,126
Од 30 до 90 дана	298,967	177,483
Од 90 до 365 дана	92,147	21,344
Преко 365 дана	148,458	126,128
Укупно	<u>709,314</u>	<u>535,081</u>

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2013. године износе 1,290,412 хиљада динара (31. децембра 2012. године - 1,106,920 хиљада динара). Највећи део ових обавеза односи се на набавке сировине и материјала. Сагласно политици управљања финансијским ризицима, Матично привредно друштво измирује доспеле обавезе према добављачима у уговореним роковима и сходно томе, добављачи не зарачунавају камату на доспеле обавезе. Просечно време измирења обавеза према добављачима у 2013. години износи 90 дана (у 2012. години - 90 дана).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА
(наставак)

Ризик ликвидности

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа финансијских средстава. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских средстава на основу најранијег датума на који ће Матично привредно друштво бити у могућности да потраживања наплати.

Доспећа финансијских средстава

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	У хиљадама динара 31. децембар 2013.	
				Од 1 до 5 година	Укупно
Некаматносна Фиксна каматна стопа - главница	681,464	350,385	434,847	6,768	1,473,464
	-	-	430,850	-	430,850
Укупно:	681,464	350,385	865,697	6,768	1,904,314

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	У хиљадама динара 31. децембар 2012.	
				Од 1 до 5 година	Укупно
Некаматносна Фиксна каматна стопа - главница	678,744	138,793	464,602	6,968	1,289,107
		-	779,000	-	779,000
Укупно:	678,744	138,793	1,243,602	6,968	2,068,107

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА
(наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика (наставак)

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа обавеза Матичног привредног друштва. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталих на основу финансијских обавеза на основу најранијег датума на који ће Матично привредно друштво бити обавезно да такве обавезе намири.

Доспећа финансијских обавеза

	У хиљадама динара 31. децембар 2013.				
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Укупно
Некаматносна Фиксна каматна стопа	555,602	269,764	269,152	272,711	1,367,229
- главница	5,740	17,450	48,272	139,629	211,091
- камата	1,407	3,991	8,906	10,466	24,770
Укупно:	562,749	291,205	326,330	422,806	1,603,090

	У хиљадама динара 31. децембар 2012.				
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Укупно
Каматносна Фиксна каматна стопа	472,197	100,581	574,496	-	1,147,274
- главница	5,257	19,455	67,248	209,390	301,350
- камата	1,832	3,865	14,541	24,571	44,809
Укупно:	479,286	123,901	656,285	233,961	1,493,433

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2013. године и 31. децембра 2012. године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА
(наставак)

Фер вредност финансијских инструмената (наставак)

	31. децембар 2013.		У хиљадама динара 31. децембар 2012.	
	Књиговодстве- на вредност	Фер вредност	Књиговодстве- на вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	6,768	6,768	6,968	6,968
Потраживања од купаца	1,044,997	1,044,997	996,209	996,209
Краткорочни финансијски пласмани	660,256	660,256	779,966	779,966
Остала потраживања	124,754	124,754	248,709	248,709
Готовина и готовински еквиваленти	67,719	67,719	36,255	36,255
	<u>1,904,494</u>	<u>1,904,494</u>	<u>2,068,107</u>	<u>2,068,107</u>
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	139,628	139,628	209,390	209,390
Краткорочни финансијске обавезе	73,545	73,545	94,042	94,042
Обавезе према добављачима	1,290,412	1,290,412	1,106,920	1,106,920
Остале обавезе из пословања	74,735	74,735	38,272	38,272
	<u>1,578,320</u>	<u>1,578,320</u>	<u>1,448,624</u>	<u>1,448,624</u>

Претпоставке за процену текућне 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 консолидованих биланса. Поред тога, за процену текуће фер вредности коришћена је и претпоставка да књиговодствена вредност краткорочних потраживања од купаца и обавеза према добављачима апроксимира њиховој фер вредности због тога што доспевају за плаћање/наплату у релативно кратком периоду

32. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Матичног привредног друштва могу се разликовати од тумачења руководства Матичног привредног друштва. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Матичном привредном друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмиренних обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

33. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2013. године, против Матичног привредног друштва се воде два судска спора, чији исход и процењену вредност није могуће са сигурношћу утврдити, и сходно томе руководство Матичног привредног друштва није извршило резервисање у приложеним консолидованим финансијским извештајима за евентуалне потенцијалне губитке који могу настати по овом основу.

Вредност судских спорова које Матично привредно друштво води против купаца, на дан 31. децембра 2013. године износи 603,454 хиљаде динара и ЕУР 240,428. За наведене судске спорове Матично привредно друштво је извршило делимичну исправку вредности потраживања од купаца у износу од 406,265 хиљада динара.

Зависно привредно друштво Живинарство промет д.о.о., Суботица, на дан 31. децембра 2013. године води један судски спор у коме се јавља на страни тужиоца. Процењена вредност спора је 9,900 хиљада динара.

Зависно привредно друштво Живинарство промет д.о.о., Суботица, на дан 31. децембра 2013. године није имало судске спорове у којима се јавља на страни туженог.

Зависно привредно друштво Activex д.о.о., Суботица, на дан 31. децембра 2013. године није имало судске спорове у којима се јавља на страни тужиоца или на страни туженога.

34. 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 2013.	31. децембар 2012.
ЕУР	114.6421	113.7183
УСД	83.1282	86.1763

35. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА КОНСОЛИДОВАНОГ БИЛАНСА СТАЊА

- (а) Матично привредно друштво је 19. фебруара 2014. године закључило Уговор о дугорочном кредиту са Комерцијалном банком а.д., Београд („Банка“). Банка је уговором одобрила Матичном привредном друштву кредит за трајна обртна средства у износу од ЕУР 10,000,000. Кредит је одобрен са роком враћања од 66 месеци који укључује и грејс период од 18 месеци. Средства обезбеђења по наведеном кредиту су: 40 бланко сопствених меница и уговори о јемству са Victoria Group а.д., Београд, Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад, Victoriaoil а.д., Шид, Фертил д.о.о., Бачка Паланка, Victoria Starch д.о.о., Зрењанин и Сојапротенин а.д., Бечеј, као и уписане хипотеке/залоге над основним средствима Victoria Starch д.о.о., Зрењанин.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

35. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА КОНСОЛИДОВАНОГ БИЛАНСА СТАЊА (наставак)

- (б) Привредно друштво Victoria Group а.д. Београд и пет чланица Групе (укључујући Матично привредно друштво) су потписале Уговор о мировању обавеза („Уговор“) са банкама кредиторима који је ступио на снагу 7. априла 2014. године са периодом важења од 30 дана. Уговором је утврђена укупна изложеност Групе према банкама повериоцима по основу повучених кредита и потенцијалних обавеза за издате гаранције и акредитиве са стањем на дан 1. фебруара 2014. године, уз дефинисане изузетке (изложеност Матичног привредног друштва сагласно Уговору, са стањем на дан 1. фебруара 2014. године износи ЕУР 1,791,240, по основу дугорочног кредита одобреног од стране Комерцијалне банке а.д., Београд (напомена 25.). У складу са Уговором, банке кредитори су сагласне да у периоду мировања обавеза, независно од доспећа главнице и/или наступања односно трајања било ког догађаја који представља кршење обавеза из основног уговора о кредиту, нико од банака кредитора неће покренути процедуру наплате или било коју другу радњу извршења која је предвиђена основним уговором или законом.

У периоду мировања обавеза, Група је у обавези да задржи ниво задужености на нивоу дефинисаном Уговором и да тражи сагласност банака поверилаца за одређене активности као што су инвестиције и промена власничке структуре. Такође, обавезе по основу редовних и затезних камата, као и банкарских накнада ће се разграничавати и плаћати у складу са одредбама Уговора.

На дан 21. маја 2014. године закључен је Анекс I Уговора којим се продужава период мировања обавезе за додатних 60 дана.

- (в) Матично привредно друштво („Купац“) је 12. децембра 2013. године закључило са привредним друштвом Суперпротени а.д., Зрењанин („Продавац“) Оквирни уговор о куповини пословне целине. Продавац продаје имовинску целину за производњу сточне хране у индустријској зони Зрењанин. Уговорне стране су се договориле да је дан преноса имовинске целине 27. децембар 2013. године (напомена 16.) и да ће Купац преузети запослене Продавца у складу са новим уговором о раду од 1. јануара 2014. године. Купопродајна цена за пренос целокупне имовине износи ЕУР 950,000 у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате.





VETERINARSKI ZAVOD SUBOTICA

Konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju za 2013. 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, Beogradski put 123, matični broj je 20384212, a poreski identifikacioni broj (PIB) je 105639777.

U konsolidovanom bilansu uspeha za 2013. godinu ostvareni su sledeći rezultati poslovanja u hilj.din.:

Poslovni prihodi	3,654,757
Poslovni rashodi	3,323,654
Poslovni dobitak	331,103
Ostali prihodi	53,261
Ostali rashodi	189,421
Finansijski prihodi	125,618
Finansijski rashodi	52,791
Poreski rashod perioda, odloženi poreski rashod perioda	27,458
Neto dobitak	242,231

Možemo da konstatujemo da se poslovanje Veterinarski zavod „Subotica“ a.d. u 2013. godini odvijalo u nestabilnim tržišnim uslovima, koji se ogledaju kroz nedovoljnu sigurnost u naplati potraživanja, i povećanju rizika plasmana robe, nametnutim izuzetno dugim valutnim rokovima naplate, rastuća nelikvidnost kod partnera, povećanje konkurencije na tržištu farmaceutskih proizvoda (povećan broj registrovanih uvoznih farmaceutskih preparata), povećanje broja proizvođača hrane za ribe. Poslednje četiri godine je okarakterisao izuzetan brojčani pad stočnog fonda u Republici koji je uticao na pad prometa proizvoda.

Analizom Bilansa stanja se vidi da su u odnosu na prethodnu godinu osnovna sredstva povećana za 17.75% , dok je došlo do smanjenja dugoročnih kredita od 33.31 %.

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

Veterinarski zavod SUBOTICA a.d. je započeo usaglašavanje procesa biološke proizvodnje sa GMP standardom, što predstavlja osnov za zadržavanje dosadašnjeg proizvodnog procesa biološke proizvodnje, ali što je još značajnije osnov za razvoj izvoza ovih proizvoda na inostrano tržište.

Usklađivanje proizvodnje se mora izvršiti u delu usklađivanja bakterijskih i virusnih vakcina kao i usklađivanje i rekonstrukcija proizvodnje seruma.

Razvojni projekat podrazumeva izgradnju fabrike za proizvodnju bakterijskih vakcina i implementaciju GMP, kao i osnivanje posebnog razvojnog centra R&D sa zadatkom da se izvrši analiza Evropskog tržišta i formira proizvodni program bakterijskih vakcina prema potrebama epizootioloških područja van Srbije.

Cilj ovog projekta je povećanje izvoza u Veterinarskom zavodu SUBOTICA a.d. kao i povećanje ukupne profitne stope.

U toku je uvođenje IMS- integrisanog menadžment sistema u cilju povezivanja postojećih standarda (GMP, ISO 9001, ISO 22000).

Sertifikovali smo DDD usluge po standardu ISO 14001 i OHSAS sa planom uvođenja istih i u druge pogone.

Osnovni rizici poslovanja se ogledaju kroz nedovoljnu sigurnost u naplati potraživanja, i povećanju rizika plasmata robe.

3. Važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema:

Započet je izvoz riblje hrane za Hrvatsku, koji predstavlja finansijski bitan događaj, zbog ulaska jednog proizvodnog programa na tržište Hrvatske.

Implementiran je HACCP za proizvodnju hrane za kućne ljubimce.

4. Svi značajniji poslovi sa povezanim licima:

Sve transakcije sa povezanim licima za 2013. godinu su prikazane i u napomenama uz finansijske izveštaje, dajemo pregled prihoda i rashoda:

Prihodi od prodaje	
Sojaprotein a.d., Bečež	6,939
Victoria oil a.d., Šid	971
Victoria logistic d.o.o., Novi Sad	14,699
Fertil d.o.o., Bačka Palanka	90
Luka Bačka Palanka a.d., Bačka Palanka	49
SP laboratorija a.d., Bečež	158
Veterinarski centar Kraljevo a.d., Kraljevo	3,301
Riboteks Ljubovija	2,478
Nabavna vrednost prodate robe:	
Sojaprotein a.d., Bečež	3,597
Victoria Oil a.d., Šid	6,642
Troškovi materijala za izradu	
Sojaprotein a.d., Bečež	238,468
Victoria oil a.d., Šid	86,694
Victoria logistic d.o.o., Novi Sad	231,711

5. Aktivnosti na polju istraživanja i razvoja:

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.

Razvojne aktivnosti treba da obezbede tehnologiju i proizvode virusnih vakcina kao i da ih uskladi sa novim trendovima i epizootiološkom situacijom na inostranom tržištu. U okviru ovog sektora će se zapošljavati visoko stručni kadar specijalizovan za izučavanje virusa i izolaciju istih što predstavlja osnov savremene biološke proizvodnje.

6. Usvajanje konsolidovanog finansijskog izveštaja

Vanredna Skupština akcionara je održana 29.09.2014. i doneta je Odluka o usvajanju konsolidovanog godišnjeg izveštaja za 2013.godinu.

Dana, 29.09.2014.

Generalni direktor
Ljubomir Milanović





VETERINARSKI ZAVOD SUBOTICA

Korigovani konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju za 2013. 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 konsolidovanom bilansu uspeha za 2013. godinu ostvareni su sledeći rezultati poslovanja u hilj.din.:

Poslovni prihodi	3,654,757
Poslovni rashodi	3,323,639
Poslovni dobitak	331,103
Ostali prihodi	53,261
Ostali rashodi	329,463
Finansijski prihodi	125,618
Finansijski rashodi	52,791
Poreski rashod perioda, odloženi poreski rashod perioda	24,088
Neto dobitak	105,559

Možemo da konstatujemo da se poslovanje Veterinarski zavod „Subotica“ a.d. u 2013. godini odvijalo u nestabilnim tržišnim uslovima, koji se ogledaju kroz nedovoljnu sigurnost u naplati potraživanja, i povećanju rizika plasmana robe, nametnutim izuzetno dugim valutnim rokovima naplate, rastuća nelikvidnost kod partnera, povećanje konkurencije na tržištu farmaceutskih proizvoda (povećan broj registrovanih uvoznih farmaceutskih preparata), povećanje broja proizvođača hrane za ribe. Poslednje četiri godine je okarakterisao izuzetan brojčani pad stočnog fonda u Republici koji je uticao na pad prometa proizvoda.

Analizom Bilansa stanja se vidi da su u odnosu na prethodnu godinu osnovna sredstva povećana za 17.75% , dok je došlo do smanjenja dugoročnih kredita od 33.31 %.

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

Veterinarski zavod SUBOTICA a.d. je započeo usaglašavanje procesa biološke proizvodnje sa GMP standardom, što predstavlja osnov za zadržavanje dosadašnjeg proizvodnog procesa biološke proizvodnje, ali što je još značajnije osnov za razvoj izvoza ovih proizvoda na inostrano tržište.

Usklađivanje proizvodnje se mora izvršiti u delu usklađivanja bakterijskih i virusnih vakcina kao i usklađivanje i rekonstrukcija proizvodnje seruma.

Razvojni projekat podrazumeva izgradnju fabrike za proizvodnju bakterijskih vakcina i implementaciju GMP, kao i osnivanje posebnog razvojnog centra R&D sa zadatkom da se izvrši analiza Evropskog tržišta i formira proizvodni program bakterijskih vakcina prema potrebama epizootičkih područja van Srbije.

Cilj ovog projekta je povećanje izvoza u Veterinarskom zavodu SUBOTICA a.d. kao i povećanje ukupne profitne stope.

U toku je uvođenje IMS- integrisanog menadžment sistema u cilju povezivanja postojećih standarda (GMP, ISO 9001, ISO 22000).

Sertifikovali smo DDD usluge po standardu ISO 14001 i OHSAS sa planom uvođenja istih i u druge pogone.

Osnovni rizici poslovanja se ogledaju kroz nedovoljnu sigurnost u naplati potraživanja, i povećanju rizika plasmata robe.

3. Važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema:

Započet je izvoz riblje hrane za Hrvatsku, koji predstavlja finansijski bitan događaj, zbog ulaska jednog proizvodnog programa na tržište Hrvatske.

Implementiran je HACCP za proizvodnju hrane za kućne ljubimce.

4. Svi značajniji poslovi sa povezanim licima:

Sve transakcije sa povezanim licima za 2013. godinu su prikazane i u napomenama uz finansijske izveštaje, dajemo pregled prihoda i rashoda:

Prihodi od prodaje

Sojaprotein a.d., Bečež	6,939
Victoria oil a.d., Šid	971
Victoria logistic d.o.o., Novi Sad	14,699
Fertil d.o.o., Bačka Palanka	90
Luka Bačka Palanka a.d., Bačka Palanka	49
SP laboratorija a.d., Bečež	158
Veterinarski centar Kraljevo a.d., Kraljevo	3,301
Riboteks Ljubovija	2,478

Nabavna vrednost prodane robe:

Sojaprotein a.d., Bečež	3,597
Victoria Oil a.d., Šid	6,642

Troškovi materijala za izradu

Sojaprotein a.d., Bečež	238,468
Victoria oil a.d., Šid	86,694
Victoria logistič d.o.o., Novi Sad	231,711

5. Aktivnosti na polju istraživanja i razvoja:

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.

Razvojne aktivnosti treba da obezbede tehnologiju i proizvode virusnih vakcina kao i da ih uskladi sa novim trendovima i epizootičkom situacijom na inostranom tržištu. U okviru ovog sektora će se zapošljavati visoko stručni kadar specijalizovan za izučavanje virusa i izolaciju istih što predstavlja osnov savremene biološke proizvodnje.

6. Usvajanje korigovanog konsolidovanog finansijskog izveštaja

Vanredna Skupština akcionara je održana 29.09.2014. i doneta je Odluka o usvajanju korigovanog konsolidovanog godišnjeg izveštaja za 2013.godinu, sa mišljenjem revizora.

Subotica,
Dana, 29.09.2014.

Generalni direktor
Ljubomir Milanović





**VETERINARSKI
ZAVOD** SUBOTICA

**VETERINARSKI ZAVOD "SUBOTICA" a.d.
PROIZVODNJA HRANE ZA ŽIVOTINJE, FARMACEUTSKIH
PREPARATA, PESTICIDA I SREDSTAVA ZA DDD
24106 SUBOTICA. Beogradski put 123**

- VANREDNA SKUPŠTINA
 - BROJ: 01/1-3
 - DANA: 29.09.2014. godine
- SUBOTICA**

Na osnovu člana 329. Stav 1. Tačka 8. Zakona o privrednim društvima („Sl. glasnik RS“, br. 36/2011, 99/2011), i članom 36. Statuta VETZAVOD AD SUBOTICA, Subotica, mat. br., 08048908, PIB 100845844 na vanrednoj sednici Skupštine akcionara održanoj dana 29.09. 2014. godine doneta je sledeća:

ODLUKA

Usvaja se Konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju za 2013. godinu, sačinjen u skladu sa Zakonom o tržištu kapitala kao u priloženom materijalu.

Odluka stupa na snagu danom donošenja



Predsednik Skupštine

Ivana Mihajlović



**VETERINARSKI
ZAVOD** SUBOTICA

VETERINARSKI ZAVOD "SUBOTICA" a.d.
PROIZVODNJA HRANE ZA ŽIVOTINJE, FARMACEUTSKIH
PREPARATA, PESTICIDA I SREDSTAVA ZA DDD
24106 SUBOTICA. Beogradski put 123

- VANREDNA SKUPŠTINA
 - BROJ: 01/1-5
 - DANA: 29.09.2014. godine
- SUBOTICA**

Na osnovu člana 329. Stav 1. Tačka 8) Zakona o privrednim društvima („Sl. glasnik RS“, br. 36/2011, 99/2011), i članom 36. Statuta VETZAVOD AD SUBOTICA, Subotica, mat. br.,08048908, PIB 100845844 na vanrednoj sednici Skupštine akcionara održanoj dana 29.09. 2014. godine doneta je sledeća

. ODLUKA

Usvaja se korigovani Konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju Društva za 2013.godinu, sačinjen u skladu sa Zakonom o tržištu kapitala kao u priloženom materijalu, koji čini sastavni deo ove odluke.

Obrazloženje

Po mišljenju revizora korigovani Konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju Društva za 2013.godinu je u skladu sa korigovanim Konsolidovanim Finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije pa je doneta Odluka kao u dispozitivu.


Predsednik Skupštine
Ivana Mihajlović

Период извештавања:

од

01.01.2013

до

31.12.2013

Годишњи финансијски извештај за привредна друштва ГФИ-ПД

Пословно име: Veterinarski Zavod "Subotica" a.d.

Матични број (МБ): 08048908

Поштански број и место: 24000 Subotica

Улица и број: Beogradski put 123

Адреса е-поште: vetzavod@vetzavod.com

Интернет адреса: www.vetzavod.com

Консолидовани/Појединачни: Konsolidovani

Усвојен (да/не): DA

Друштва субјекта консолидације:

Седиште:

МБ:

"ACTIVEX" DOO | Subotica | 20287152

"ŽIVINARSTVO PROMET" DOO | Subotica | 20384212

Особа за контакт: Maja Tatić

(уноси се само име и презиме особе за контакт)

Телефон: 024/624-104

Факс: 024/567-736

Адреса е-поште: maja.tatic@victoriagroup.rs

Презиме и име: Ljubomir Milanović

(особа овлашћена за заступање)

*Получила се у складу са стандардом консолидованих годишњих финансијских извештаја



БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2013

Позиција	АОП	у милионима евра	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
АКТИВА			
A. СТАЛНА ИМОВИНА (002 + 003 + 004 + 005 + 009)	001	2.090.325	1.801.535
I НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	002		
II GOODWILL	003	138.918	166.842
III НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	004	100.964	113.914
IV НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА (006 + 007 + 008)	005	1.850.842	1.512.415
1. Некретности, постројења и опрема	006	1.838.788	1.499.712
2. Инвестиционе некретности	007	12.054	12.703
3. Биолошка средства	008		
V ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (010+011)	009	8.601	8.364
1. Учеšћа у капиталу	010	3.051	1.613
2. Остали дугорочни финансијски пласмани	011	5.550	6.751
B. ОБРТНА ИМОВИНА (013 + 014 + 015)	012	2.923.035	2.816.791
I ЗАЛИХЕ	013	862.759	696.362
II СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	014		
III КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (016 + 017 + 018 + 019 + 020)	015	2.060.276	2.120.429
1. Потраживања	016	1.237.405	1.244.918
2. Потраживања за више глатан порез на добитак	017		162
3. Краткорочни финансијски пласмани	018	662.256	779.966
4. Готовински еквиваленти и готовина	019	67.719	36.255
5. Порез на додату вредност и активна временска разграничења	020	94.896	59.128
IV ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	021		
V. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001 + 012 + 021)	022	5.022.360	4.618.326
D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	023		
Ђ. УКУПНА АКТИВА (022 + 023)	024	5.022.360	4.618.326
E. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	025	462.268	5.742.124
ПАСИВА			
A. КАПИТАЛ (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101	3.298.903	3.062.191
I ОСНОВНИ КАПИТАЛ	102	1.766.477	1.766.477
II НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	103		
III РЕЗЕРВЕ	104	532.926	532.926
IV РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	105	630.908	637.025
V НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	106		
VI НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	107		
VII НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	108	368.592	541.556
VIII ГУБИТАК	109		418.803
IX ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	110		
B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (112 + 113 + 116)	111	1.877.344	1.308.975
I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	112	16.200	16.200
II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (114 + 115)	113	139.628	209.390
1. Дугорочни кредити	114	139.628	209.390
2. Остале дугорочне обавезе	115		
III КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (117 + 118 + 119 + 120 + 121 + 122)	116	1.521.456	1.381.380
1. Краткорочне финансијске обавезе	117	73.545	94.042
2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља	118		
3. Обавезе из пословања	119	1.368.519	1.148.748
4. Остале краткорочне обавезе	120	56.949	33.760
5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	121	2.464	4.207
6. Обавезе по основу пореза на добитак	122	19.979	623
III ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	123	46.113	47.170
Г. УКУПНА ПАСИВА (101 + 111 + 123)	124	5.022.360	4.618.326
D. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	125	462.268	5.742.124

БИЛАНС УСПЕХА

за до

у извозним динарима

Познаница	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202 + 203 + 204 + 205 + 206)	201	3.654.757	3.707.231
1. Приходи од продаје	202	3.626.383	3.483.224
2. Приходи од активирања учника и робе	203	2.041	928
3. Повећања вредности залиха учника	204	13.106	28.560
4. Смањења вредности залиха учника	205		
5. Остале пословни приходи	206	227	198.511
II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)	207	3.323.654	3.341.465
1. Набавна вредност продате робе	208	156.419	342.300
2. Трошкови материјала	209	2.374.498	2.336.818
3. Трошкови зареда, накнада зареда и остали лични расходи	210	385.033	326.994
4. Трошкови амортизације и резервисања	211	103.391	128.549
5. Остали пословни расходи	212	304.313	208.754
III ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201 - 207)	213	331.103	365.766
IV ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207 - 201)	214		
V ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	215	125.818	40.608
VI ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	216	52.791	77.818
VII ОСТАЛИ ПРИХОДИ	217	53.281	49.021
VIII ОСТАЛИ РАСХОДИ	218	189.421	784.447
IX ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (213 - 214 + 215 - 216 + 217 - 218)	219	267.770	0
X ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (214 - 213 + 216 - 215 + 217 - 218)	220		406.670
XI НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	221	1.919	
XII НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	222		0
B. ДОБИТАК ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (219 - 220 + 221 - 222)	223	269.689	0
B. ГУБИТАК ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (220 - 219 + 222 - 221)	224		406.670
F. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
1. Порески расход периода	225	28.515	7.498
2. Одложени порески расходи периода	226		1.435
3. Одложени порески приходи периода	227	1.057	0
4. Исплаћена лична примања послодавцу	228		
Ђ. НЕТО ДОБИТАК (223 - 224 - 225 + 226 + 227 - 228)	229	242.231	-13.803
E. НЕТО ГУБИТАК (224 - 223 + 225 + 226 - 227 + 228)	230		0
Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	231	0	
З. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА	232	0	
И. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији	233		
2. Умањена (разводљива) зарада по акцији	234		



ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2013. до 31.12.2013.

у извјештајним динарима

Познаница	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	301	3,973,309	3,331,853
1. Продаја и примљени аванси	302	3,875,284	3,261,106
2. Примљене камате из пословних активности	303	247	17,917
3. Остали приливи из редовног пословања	304	97,838	52,830
II Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	305	3,837,854	3,154,791
1. Исплате добављачима и дати аванси	306	3,396,928	2,770,249
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	307	395,068	315,941
3. Плаћене камате	308	25,273	42,817
4. Порез на добитак	309	3,565	10,482
5. Плаћања по основу осталих јених прихода	310	19,080	15,322
III Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	311	135,515	177,062
IV Нето одлив готовине из пословних активности (III-I)	312		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	313	365,955	197,460
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	314		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	315	1,490	641
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	316	348,014	196,819
4. Примљене камате из активности инвестирања	317	16,488	
5. Примљене дивиденде	318		
II Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	319	378,552	999,180
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	320	438	0
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	321	372,023	33,487
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	322	6,091	965,693
III Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	323		0
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	324	12,557	801,700
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I Приливи готовине из активности финансирања (1 до 3)	325		823,744
1. Увећање основног капитала	326		820,000
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	327		
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе	328		3,744
II Одливи готовине из активности финансирања (1 до 4)	329	91,411	169,474
1. Откуп сопствених акција и удела	330		
2. Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	331	91,411	169,474
3. Финансијски леasing	332		0
4. Исплаћене дивиденде	333		
III Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	334		654,270
IV Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	335	91,411	
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301 + 313 + 325)	336	4,339,364	4,353,057
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305 + 319 + 329)	337	4,307,817	4,323,425
Ђ. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (336 - 337)	338	31,547	29,632
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (337 - 336)	339		0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	340	38,255	6,816
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	341	1	40
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	342	84	230
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (338 - 339 + 340 + 341 - 342)	343	67,719	38,255

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

№ _____ БИЛАНС _____ за _____ 2013.

Показатељ	31.12.2012.		31.12.2013.		31.12.2014.		31.12.2015.		31.12.2016.		31.12.2017.		31.12.2018.		31.12.2019.		31.12.2020.		
	Износ	Промена	Износ	Промена	Износ	Промена	Износ	Промена	Износ	Промена	Износ	Промена	Износ	Промена	Износ	Промена	Износ	Промена	
Стање на дан 01.01. претходне године _____	401		401		401		401		401		401		401		401		401		401
Исхода материјално запоране средства и промена резервистичких политика у претходној години - прибављено	402		402		402		402		402		402		402		402		402		402
Исхода материјално запоране средства и промена резервистичких политика у претходној години - смањено	403		403		403		403		403		403		403		403		403		403
Користовано повлачење стање на дан 01.01. претходне године _____ (п.бр. 143-2)	404		404		404		404		404		404		404		404		404		404
Упуна прибавља у претходној години	405		405		405		405		405		405		405		405		405		405
Упуна смањивља у претходној години	406		406		406		406		406		406		406		406		406		406
Стање на дан 31.12. претходне године _____ (п.бр. 414-6)	407		407		407		407		407		407		407		407		407		407
Исхода материјално запоране средства и промена резервистичких политика у текућој години - прибављено	408		408		408		408		408		408		408		408		408		408
Исхода материјално запоране средства и промена резервистичких политика у текућој години - смањено	409		409		409		409		409		409		409		409		409		409
Користовано повлачење стање на дан 01.01. текуће године _____ (п.бр. 144-8)	410		410		410		410		410		410		410		410		410		410
Упуна прибавља у текућој години	411		411		411		411		411		411		411		411		411		411
Упуна смањивља у текућој години	412		412		412		412		412		412		412		412		412		412
Стање на дан 31.12. текуће године _____ (п.бр. 10411-12)	413		413		413		413		413		413		413		413		413		413



Период извештавања:

од

01.01.2013

до

31.12.2013

Годишњи финансијски извештај за привредна друштва ГФИ-ПД

Пословно име: Veterinarski Zavod "Subotica" a.d.

Матични број (МБ): 08048908

Поштански број и место: 24000 Subotica

Улица и број: Beogradski put 123

Адреса е-поште: vetzavod@vetzavod.com

Интернет адреса: www.vetzavod.com

Консолидовани/Појединачни: Korigovani konsolidovani

Усаојен (да/не): DA

Друштва субјекта консолидације:

Седиште:

МБ:

"ACTIVEX" DOO

Subotica

20287152

"ŽIVINARSTVO PROMET" DOO

Subotica

20384212

Особа за контакт: Maja Tatić

(уноси се само име и презиме особе за контакт)

Телефон: 024/624-104

Факс: 024/567-736

Адреса е-поште: maja.tatic@victoriagroup.rs

Презиме и име: Ljubomir Milanović

(особа овлашћена за заступање)

*Попуњено се у складу са националним консолидованим годишњим финансијским извештајем

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2015

у износима динара

Позовица	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
АКТИВА			
A. СТАЛНА ИМОВИНА (002 + 003 + 004 + 005 + 009)	001	2.090.325	1.801.535
I НЕУПЛАЊЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	002		
II GOODWILL	003	138.918	166.842
III НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	004	100.964	113.914
IV НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА (006 + 007 + 008)	005	1.850.842	1.512.415
1. Некретности, постројења и опрема	006	1.838.788	1.499.712
2. Инвестиционе некретности	007	12.054	12.703
3. Биолошка средства	008		
V ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (010+011)	009	8.601	8.364
1. Учесћа у капиталу	010	2.051	1.613
2. Остали дугорочни финансијски пласмани	011	6.550	6.751
B. ОБРТНА ИМОВИНА (013 + 014 + 015)	012	2.782.993	2.816.791
I ЗАЛИКЕ	013	790.551	696.362
II СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	014		
III КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (016 + 017 + 018 + 019 + 020)	015	1.992.442	2.120.429
1. Потраживања	016	1.168.571	1.244.918
2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	017		162
3. Краткорочни финансијски пласмани	018	660.256	779.966
4. Готовински еквиваленти и готовина	019	67.719	36.250
5. Порез на додату вредност и остали временска разграничења	020	94.896	59.128
IV ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	021		
G. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001 + 012 + 021)	022	4.882.318	4.618.326
D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	023		
Ђ. УКУПНА АКТИВА (022 + 023)	024	4.882.318	4.618.326
E. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	025	462.268	5.742.124
ПАСИВА			
A. КАПИТАЛ (102+103+104+105+106+107+108+109+110)	101	3.182.231	3.062.181
I ОСНОВНИ КАПИТАЛ	102	1.786.477	1.786.477
II НЕУПЛАЊЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	103		
III РЕЗЕРВЕ	104	532.926	532.926
IV РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	105	630.908	637.025
V НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	106		
VI НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	107		
VII НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	108	231.920	541.556
VIII ГУБИТАК	109		415.803
IX ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	110		
B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (112 + 113 + 114)	111	1.673.974	1.508.975
I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	112	16.290	18.205
II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (114 + 115)	113	139.628	209.390
1. Дугорочни кредити	114	139.628	209.390
2. Остале дугорочне обавезе	115		
III КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (117 + 118 + 119 + 120 + 121 + 122)	116	1.518.066	1.281.380
1. Краткорочне финансијске обавезе	117	73.545	94.042
2. Обавезе по основу средстава намених продаји и средстава пословања које се обуставља	118		
3. Обавезе из пословања	119	1.368.519	1.148.748
4. Остале краткорочне обавезе	120	56.949	33.760
5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	121	2.464	4.207
6. Обавезе по основу пореза на добитак	122	16.609	823
IV ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	123	46.113	47.170
G. УКУПНА ПАСИВА (101 + 111 + 123)	124	4.882.318	4.618.326
D. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	125	462.268	5.742.124

БИЛАНС УСПЕХА

од 01.01.2013. до 31.12.2013.

у извешajним динарима

Позиција	АОП	Износ	
		Текући период	Претходни период
1	2	3	4
A. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202 + 203 + 204 + 205 + 206)	201	3.654.707	3.707.231
1. Приходи од продаje	202	3.639.383	3.483.224
2. Приходи од активирања учинака и робе	203	2.041	926
3. Повећање вредности залиха учинака	204	13.106	26.568
4. Смањење вредности залиха учинака	205		
5. Остали пословни приходи	206	227	196.511
II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)	207	3.323.654	3.341.465
1. Небавна вредност продате робе	208	156.419	342.350
2. Трошкови материјала	209	2.374.498	2.336.818
3. Трошкови зарادا, чланада зарادا и остали лични расходи	210	385.033	306.994
4. Трошкови амортизације и реставрацања	211	103.391	126.549
5. Остали пословни расходи	212	304.313	208.754
III ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201 - 207)	213	331.053	365.766
IV ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207 - 201)	214		
V ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	215	125.618	40.608
VI ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	216	62.791	77.818
VII ОСТАЛИ ПРИХОДИ	217	53.281	49.021
VIII ОСТАЛИ РАСХОДИ	218	329.483	794.447
IX ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (213 - 214 + 215 - 216 + 217 - 218)	219	127.228	0
X ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (214 - 213 - 215 + 216 - 217 + 218)	220		406.670
XI НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	221	1.919	
XII НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	222		0
B. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (219 - 220 + 221 - 222)	223	129.047	0
B. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (220 - 219 + 222 - 221)	224		406.670
Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
1. Порески расходи периода	225	25.145	7.498
2. Одложени порески расходи периода	226		1.435
3. Одложени порески приходи периода	227	1.057	0
Д. Исплаћена лична привања послодавцу	228		
Ђ. НЕТО ДОБИТАК (223 - 224 - 225 - 226 + 227 - 228)	229	106.559	415.803
Е. НЕТО ГУБИТАК (224 - 223 + 225 + 226 - 227 + 228)	230		0
Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УДАГЧИМА	231	0	
З. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА	232	106.559	
К. ЗАРАДА ПО АКЦИЈАМ			
1. Основна зарادا по акцији	233		
2. Умалења (додаточна) зарาดา по акцији	234		



ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

од 01.01.2012. до 31.12.2012.

у изјављеним динарима

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	301	3.873.369	3.331.853
1. Продаја и примљени аванси	302	3.875.294	3.281.106
2. Примљене камате из пословних активности	303	247	17.917
3. Остали приливи из редовног пословања	304	97.836	52.830
II Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	305	3.837.854	3.154.791
1. Исплате добављачима и дати аванси	306	3.396.928	2.770.249
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	307	395.008	315.941
3. Плаћено камате	308	23.273	42.817
4. Порез на добитак	309	3.585	10.482
5. Плаћања по основу осталих јавних прихода	310	19.080	15.322
III Нето приливи готовине из пословних активности (I-II)	311	135.515	177.062
IV Нето одливи готовине из пословних активности (III-IV)	312		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	313	365.995	197.460
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	314		
2. Продаја нематеријалних улагања, непокретних, постројења, опреме и биолошких средстава	315	1.493	641
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	316	348.014	196.819
4. Примљене камате из активности инвестирања	317	16.488	
5. Примљене дивиденде	318		
II Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	319	378.552	999.180
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	320	438	0
2. Куповина нематеријалних улагања, непокретних, постројења, опреме и биолошких средстава	321	372.023	33.467
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	322	6.091	965.693
III Нето приливи готовине из активности инвестирања (I-II)	323		0
IV Нето одливи готовине из активности инвестирања (III-IV)	324	12.557	801.700
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I Приливи готовине из активности финансирања (1 до 3)	325		823.744
1. Уваћања основног капитала	326		820.000
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	327		
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе	328		3.744
II Одливи готовине из активности финансирања (1 до 4)	329	91.411	189.474
1. Откуп сопствених акција и удела	330		
2. Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	331	91.411	189.474
3. Финансијски лизинг	332		0
4. Исплаћене дивиденде	333		
III Нето приливи готовине из активности финансирања (I-II)	334		654.270
IV Нето одливи готовине из активности финансирања (III-IV)	335	91.411	
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301 + 313 + 325)	336	4.339.364	4.363.057
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305 + 319 + 329)	337	4.307.817	4.323.425
Ђ. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (336 - 337)	338	31.547	29.632
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (337 - 336)	339		0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	340	36.255	6.818
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	341	1	40
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	342	84	233
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (338 - 339 + 340 + 341 - 342)	343	87.719	36.255





**VETERINARSKI
ZAVOD** SUBOTICA

VETERINARSKI ZAVOD "SUBOTICA" a.d.
**PROIZVODNJA HRANE ZA ŽIVOTINJE, FARMACEUTSKIH
PREPARATA, PESTICIDA I SREDSTAVA ZA DDD**
24106 SUBOTICA. Beogradski put 123

- **VANREDNA SKUPŠTINA**
- **BROJ: 01/1-2**
- **DANA: 29.09.2014. godine**
SUBOTICA

Na osnovu člana 329. Stav 1. Tačka 8) Zakona o privrednim društvima („Sl. glasnik RS“, br. 36/2011, 99/2011), i članom 36. Statuta VETZAVOD AD SUBOTICA, Subotica, mat. br.,08048908, PIB 100845844 na vanrednoj sednici Skupštine akcionara održanoj dana 29.09. 2014. godine doneta je sledeća

ODLUKA
O USVAJANJU KONSOLIDOVANOG GODIŠNJEG
FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA ZA 2013. GODINU

Usvaja se Konsolidovani godišnji finansijski izveštaj Društva za 2013.godinu predat APR-u pod brojem Fi 156780 dana 29.04.2014.godine i objavljen na sajtu Društva www.vetzavodsubotica.rs

Odluka stupa na snagu danom donošenja



Predsednik Skupštine
Ivana Mihajlović



- VANREDNA SKUPŠTINA
 - BROJ: 01/1-4
 - DANA: 29.09.2014. godine
- SUBOTICA**

Na osnovu člana 329. Stav 1. Tačka 8) Zakona o privrednim društvima („Sl. glasnik RS“, br. 36/2011, 99/2011), i članom 36. Statuta VETZAVOD AD SUBOTICA, Subotica, mat. br.,08048908, PIB 100845844 na vanrednoj sednici Skupštine akcionara održanoj dana 29.09. 2014. godine doneta je sledeća:

ODLUKA

I

Usvaja se korigovani Konsolidovani godišnji finansijski izveštaj za period januar-decembar 2013.godine Vetzavod ad Subotica, Subotica, Beogradski put 123.

Korigovani Konsolidovani godišnji finansijski izveštaj Društva za 2013. godinu i ovu Odluku dostaviti u zakonskom roku Agenciji za privredne registre, Beogradskoj berzi i Komisiji hartija od vrednosti.

II

Usvaja se Izveštaj o izvršenoj reviziji korigovanog Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja Društva za 2013.godinu sačinjen od strane nezavisnog revizora UHY Revizija Doo Beograd, Kosovska 1/IV.

Izveštaj ovlaštenog revizora je priložen i čini sastavni deo ove Odluke.

Učesnici konsolidacije su "AKTIVEX" DOO, Subotica u kome matično društvo ima 77,25% udela i ŽIVINARSTVO PROMET DOO, Subotica u kome matično društvo ima 100% udela.

Obrazloženje

Privredno društvo VETZAVOD AD SUBOTICA, Subotica je dana 29.04.2014.godine predalo Agenciji za privredne registre Republike Srbije Konsolidovane finansijske izveštaje za 2013.godinu. Na osnovu nalaza i predloženih korekcija revizora, a saglasno propisima, priloženi finansijski izveštaji su korigovani za efekte indentifikovane u toku revizije, te je doneta Odluka kao u dispozitivu.


Predsednik Skupštine
Ivana Mihajlović



VETERINARSKI ZAVOD SUBOTICA

IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE KORIGOVANOG KONSOLIDOVANOG GODIŠNJEG IZVEŠTAJA

Lica odgovorna za sastavljanje konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja su:

-Maja Tatić - 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.

-Branislava Marković - Šef računovodstva- učestvuje u izradi konsolidovanog godišnjeg finansijskog izveštaja, kontroliše i potpisuje finansijske izveštaje.

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

Davaoci izjave:

Finansijski direktor
Maja Tatić

Šef računovodstva
Branislava Marković



VETERINARSKI ZAVOD
ALLATEGEDESZEGOGYI INTÉZSET
SUBOTICA

PRIMLIDNO: 1-3-09-2014			
Op. broj	IBAN	Prihod	Vrednost
02/2	3790		

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД „СУБОТИЦА“ А.Д.,
СУБОТИЦА

Консолидовани финансијски извештај
31. децембар 2013. године и
Извештај независног ревизора

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД „СУБОТИЦА“ А.Д., СУБОТИЦА

САДРЖАЈ

Извештај независног ревизора	1
Консолидовани финансијски извештаји:	
Консолидовани биланс успеха	3
Консолидовани биланс стања	4
Консолидовани извештај о променама на капиталу	5
Консолидовани извештај о токовима готовине	6
Напомене уз консолидоване финансијске извештаје	7 – 48

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Власницима и руководству привредног друштва Ветеринарски завод „Суботица“ а.д., Суботица

Обавили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја привредног друштва Ветеринарски завод „Суботица“ а.д., Суботица (у даљем тексту: „Матично привредно друштво“) који обухватају консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2013. године и одговарајући консолидовани биланс успеха, консолидовани извештај о променама на капиталу и консолидовани извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз консолидоване финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и презентацију ових консолидованих финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, као и за интерне контроле које сматра неопходним за састављање консолидованих финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним консолидованим финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да консолидовани финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у консолидованим финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање консолидованих финансијских извештаја у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајнијих процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују солидну основу за изражавање нашег мишљења.

Мишљење

По нашем мишљењу, приложени консолидовани финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима, финансијски положај Матичног привредног друштва на дан 31. децембра 2013. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

(наставак)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Власницима и руководству привредног друштва Ветеринарски завод „Суботница“ а.д.,
Суботница (наставак)

Скрећемо пажњу на:

- а) У напомени 35. уз консолидоване финансијске извештаје у којој је обелодањено да привредно друштво Victoria Group а.д., Београд и пет чланица Групе, укључујући Матично привредно друштво, су потписале Уговор о мировању обавеза („Уговор“) са банкама кредиторима који је ступио на снагу 7. априла 2014. године са периодом важења од 30 дана. Као што је даље обелодањено у напомени 35. уз консолидоване финансијске извештаје, Уговором су дефинисане обавезе Victoria Group а.д., Београд и пет чланица Групе, укључујући Матично привредно друштво, као и сагласност банака, да у периоду трајања Уговора, независно од доспећа главнице и/или наступања односно трајања било ког догађаја који представља кршење обавеза из основног уговора о кредиту, нико од банака кредитора неће покренути процедуру наплате или било коју другу радњу извршења. На дан 21. маја 2014. године закључен је Анекс I Уговора којим је продужен период мировања обавеза за додатних 60 дана.
- б) Матично привредно друштво је дана 29. априла 2014. године предало Агенцији за привредне регистре Републике Србије консолидоване финансијске извештаје за 2013. годину одобрене од стране руководства Матичног привредног друштва. На основу налаза и предложених корекција ревизора, а сагласно прописима, приложени консолидовани финансијски извештаји су кориговани за ефекте идентификоване у току ревизије. Кориговани консолидовани финансијски извештаји биће накнадно одобрени од стране руководства Матичног привредног друштва и предати Агенцији за привредне регистре Републике Србије уз Извештај независног ревизора.

Наше мишљење не садржи резерве по претходно наведеним питањима.

Остала питања

Годишњи консолидовани финансијски извештаји Матичног привредног друштва за 2012. годину били су предмет ревизије од стране другог ревизора, који је у свом извештају од 3. септембра 2013. године о тим консолидованим финансијским извештајима изразио мишљење без резерве.

Извештај о осталим регулаторним захтевима

Матично привредно друштво је одговорно за састављање Консолидованог годишњег извештаја о пословању, у складу са захтевом Закона о рачуноводству Републике Србије (Службени гласник Републике Србије број 62/2013). Наша је одговорност да изразимо мишљење о усклађености Консолидованог годишњег извештаја о пословању са консолидованим финансијским извештајима за пословну 2013. годину. У вези са тим, наши поступци се спроводе у складу са Међународним стандардом ревизије 720 – Одговорност ревизора у вези са осталим информацијама у документима који садрже финансијске извештаје који су били предмет ревизије, и ограничени смо на оцену усаглашености Консолидованог годишњег извештаја о пословању са консолидованим финансијским извештајима.

По нашем мишљењу, кориговани Консолидовани годишњи извештај о пословању је у складу са коригованим консолидованим финансијским извештајима који су били предмет ревизије.

Београд, 11. јул 2014. године



Јован Папић
Овлашћени ревизор

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД „СУБОТИЦА“ А.Д., СУБОТИЦА

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године

(У хиљадама динара)

	Напомене	2013.	Ревизију обавио други ревизор 2012.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	5	3,639,383	3,483,224
Приходи од активирања учника и робе		2,041	928
Повећање вредности запаса учника		13,106	26,568
Остали пословни приходи		227	196,511
		<u>3,654,757</u>	<u>3,707,231</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе		(156,419)	(342,350)
Трошкови материјала	6	(2,374,498)	(2,336,818)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7	(385,033)	(326,994)
Трошкови амортизације и резервисања	8	(103,391)	(126,549)
Остали пословни расходи	9	(304,313)	(208,754)
		<u>(3,323,654)</u>	<u>(3,341,465)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		331,103	365,766
Финансијски приходи	10	125,618	40,608
Финансијски расходи	11	(52,791)	(77,818)
Остали приходи	12	53,261	49,021
Остали расходи	13	(329,463)	(784,447)
		<u>(203,375)</u>	<u>(772,636)</u>
ДОБИТАК / (ГУБИТАК) ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА		127,728	(406,870)
Ефекат грешака из ранијег периода, које нису материјално значајне		1,919	-
ДОБИТАК / (ГУБИТАК) ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		129,647	(406,870)
Порез на добитак	14		
- порески расход периода		(25,145)	(7,498)
- одложени порески приход / (расход) периода		1,057	(1,435)
		<u>(24,088)</u>	<u>(8,933)</u>
НЕТО ДОБИТАК / (ГУБИТАК)		105,559	(415,803)
НЕТО ДОБИТАК / (ГУБИТАК) КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА		105,559	(415,803)

Напомене на наредним странама чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја.

Матично привредно друштво је дана 29. априла 2014. године предало Агенцији за привредне регистре Републике Србије консолидоване финансијске извештаје за 2013. годину одобрене од стране руководства Друштва. На основу налаза и предложених корекција ревизора, а сагласно прописима, приложени консолидовани финансијски извештаји су кориговани за ефекте идентификоване у току ревизије. Кориговани консолидовани финансијски извештаји биће накнадно одобрени од стране руководства Матичног привредног друштва и предати Агенцији за привредне регистре Републике Србије уз Извештај независног ревизора.

Потписано у име Матичног привредног друштва Ветеринарски завод „Суботица“ а.д., Суботица:

Љубомир Милановић
Директор



Бранислава Марковић
Шеф рачуноводства

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД „СУБОТИЦА“ А.Д., СУБОТИЦА

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2013. године

(У хиљадама динара)

	Напомене	31. децембар 2013.	Ревизију обавио други ревизор 31. децембар 2012.
АКТИВА			
Стална имовина			
Goodwill	15	138,918	166,842
Нематеријална улагања	15	100,964	113,914
Некретне, постројења и опрема	16	1,838,788	1,499,712
Инвестиционе некретне	16	12,054	12,703
Дугорочни финансијски пласмани	17	8,601	8,364
		<u>2,099,325</u>	<u>1,801,535</u>
Обртна имовина			
Залихе	18	790,551	696,362
Потраживања	19	1,169,571	1,244,918
Потраживања за више плаћен порез на добитак		-	162
Краткорочни финансијски пласмани	20	660,256	779,966
Готовински еквиваленти и готовина	21	67,719	36,255
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	22	94,896	59,128
		<u>2,782,993</u>	<u>2,816,791</u>
Укупна актива		<u>4,882,318</u>	<u>4,618,326</u>
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	23	1,746,691	1,746,691
Остали капитал		19,786	19,786
Резерве		532,926	532,926
Ревалоризационе резерве		630,908	637,025
Нераспоређени добитак		231,920	125,753
		<u>3,162,231</u>	<u>3,062,181</u>
Дугорочне обавезе и резервисања			
Дугорочна резервисања	24	16,260	18,205
Дугорочни кредити	25	139,628	209,390
		<u>155,888</u>	<u>227,595</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	26	73,545	94,042
Обавезе из пословања	27	1,368,519	1,148,748
Остале краткорочне обавезе	28	56,949	33,760
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења		2,464	4,207
Обавезе по основу пореза на добитак		16,609	623
		<u>1,518,086</u>	<u>1,281,380</u>
Одложене пореске обавезе	14 в	46,113	47,170
Укупна пасива		<u>4,882,318</u>	<u>4,618,326</u>
Ванбиланса актива / пасива	29	<u>462,268</u>	<u>5,742,124</u>

Напомене на наредним странама чине
саставни део ових консолидованих финансијских извештај

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године

(У хиљадама динара)

	Основни капитал	Удели	Остали капитал	Емисиона премија	Резервационе резерве	Нераспоредени добитак	Губитак до висине капитала	Укупно
<i>Ревизију обавио други ревизор</i>								
Стање, 1. јануар 2012. године	926,681	10	19,786	532,926	584,892	541,197	-	2,605,492
Емисија акција	820,000	-	-	-	-	-	-	820,000
Позитивни ефекти процене	-	-	-	-	288,760	-	-	288,760
Негативни ефекти процене	-	-	-	-	(235,340)	-	-	(235,340)
Пренос на одложене пореске обавезе	-	-	-	-	(887)	-	-	(887)
Расходовање основних средстава	-	-	-	-	(399)	-	-	(399)
Остало	-	-	-	-	(1)	359	-	358
Нето губитак текуће године	-	-	-	-	-	-	(415,803)	(415,803)
Стање 31. децембар 2012. године	1,746,681	10	19,786	532,926	637,025	541,556	(415,803)	3,062,181
Стање, 1. јануар 2013. године	1,746,681	10	19,786	532,926	637,025	541,556	(415,803)	3,062,181
Продаја и расходовање опреме	-	-	-	-	(4,197)	-	-	(4,197)
Корекција грешке из ранијих година	-	-	-	-	(1,920)	-	-	(1,920)
Повећање по основу укидања ревалоризационих резерви продате опреме	-	-	-	-	-	607	-	607
Покриће губитка	-	-	-	-	-	(415,803)	-	-
Нето добитак текуће године	-	-	-	-	-	105,559	-	105,559
Корекција ради заокружења	-	-	-	-	-	1	-	1
Стање, 31. децембар 2013. године	1,746,681	10	19,786	532,926	630,908	231,920	-	3,162,231

Напомене на извештају странама 9 и 10
саставни део ових консолидованих финансијских извештаја.

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД "СУБОТИЦА" А.Д., СУБОТИЦА

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године

(У хиљадама динара)

	2013.	Ревизију обавио други ревизор 2012.
Токови готовине из пословних активности		
Продаја и примљени аванси	3,875,284	3,261,106
Примљене камате из пословних активности	247	17,917
Остали приливи из редовног пословања	97,838	52,830
Исплате добављачима и дати аванси	(3,396,928)	(2,770,249)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(395,008)	(315,941)
Плаћене камате	(23,273)	(42,817)
Порез на добитак	(3,565)	(10,462)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(19,080)	(15,322)
Нето прилив готовине из пословних активности	<u>135,515</u>	<u>177,062</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме	1,493	641
Остали финансијски пласмани (нето прилив)	348,014	196,819
Примљене камате из активности инвестирања	16,488	-
Куповина акција и удела (нето одлив)	(438)	-
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме	(372,023)	(33,467)
Остали финансијски пласмани (нето одлив)	(6,091)	(965,693)
Нето одлив готовине из активности инвестирања	<u>(12,557)</u>	<u>(801,700)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Увећање основног капитала	-	820,000
Остале краткорочне и дугорочне обавезе	-	3,744
Дугорочни и краткорочни кредити (нето одлив)	(91,411)	(169,474)
Нето (одлив)/ прилив готовине из активности финансирања	<u>(91,411)</u>	<u>654,270</u>
Нето прилив готовине	31,547	29,632
Готовина на почетку обрачуноског периода	36,255	6,816
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	1	40
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	(84)	(233)
Готовина на крају обрачуноског периода	<u>67,719</u>	<u>36,255</u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. 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 „Патриа“ Завод за производњу серума Београд - Суботица. По завршетку II светског рата Завод је организационо припадао Државном заводу за производњу ветеринарских лекова и цевива 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 Activex 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 2013. године Матично привредно друштво је имало 321 запослених радника (2012. године – 321 запослених).

Порески идентификациони број Матичног привредног друштва је 100845844.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. 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 62/2013). 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, издага 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 потпуни 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 2013. 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. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени

На дан објављивања ових консолидованих финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а следећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, али нису званично усвојена у Републици Србији:

- Измене МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Измене којима се побољшавају обелодањивања фер вредност и ризика ликвидности (ревидиран марта 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2009. године);
- Измене МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Додатни изузеци за лица која први пут примењују МСФИ. Измене се односе на средства у индустрији нафте и гаса и утврђивање да ли уговори садрже лизинг (ревидиран јула 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене различитих стандарда и тумачења резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 36, МРС 39, IFRIC 16) првенствено са намером отклањања неусаглашености и појашњења формулација у тексту (измене стандарда ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године, а измена IFRIC на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МРС 38 „Нематеријална имовина“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

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

2.3. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени (наставак)

- Измене МСФИ 2 „Плаћања акцијама“: Измене као резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (ревидиран у априлу 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године) и измене које се односе на трансакције плаћања акцијама групе засноване на готовини (ревидиран јуна 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене IFRIC 9 „Поновна процена уграђених деривата“ ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године и MPC 39 „Финансијски инструменти: Признавање и мерење“ – Уграђени деривати (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 30. јуна 2009. године);
- IFRIC 18 „Пренос средстава са купаца“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- „Свеобухватни оквир за финансијско извештавање 2010. године“ што представља измену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извештаја“ (важи за пренос средстава са купаца примљених на дан или после септембра 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Ограничено изузеће од упоредних обелодањивања прописаних у оквиру МСФИ 7 код лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне MPC 24 „Обелодањивања о повезаним лицима“ – Поједностављени захтеви за обелодањивањем код лица под (значајном) контролом или утицајем владе и појашњење дефиниције повезаног лица (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне MPC 32 „Финансијски инструменти: презентација“ – Рачуноводствено обухватање пречег права на нове акције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године);
- Допуне различитих стандарда и тумачења „Побољшања МСФИ (2010)“ резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, MPC 1, MPC 27, MPC 34, IFRIC 13) првенствено са намером отклањања неслагања и појашњења формулација у тексту (већина допуна биће на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне IFRIC 14 „MPC 19 – Ограничење дефинисаних примања, минимални захтеви за финансирањем и њихова интеракција“ - Авансна уплата минималних средстава потребних за финансирање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- IFRIC 19 „Намиривање финансијских обавеза инструментима капитала“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године);

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

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

2.3. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени (наставак)

- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Пренос финансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МРС 12 „Порези на добитак“ – Одложени порез: повраћај средстава која су служила за обрачун пореза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. године);
- МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 12 „Обелодањивање учешћа у другим правним лицима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 13 „Мерење фер вредности“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружена правна лица и заједничка улагања“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“ – Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: обелодањивања“ – Нетирање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 „Консолидовани финансијски извештаји, Заједнички аранжмани и Обелодањивања учешћа у другим правним лицима: Упутство о прелазној примени“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Презентација ставки осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године);
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима“ – Побољшања рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Годишња побољшања за период од 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 34) углавном на отклањању неконзистентности и појашњењења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- IFRIC 20 „Трошкови откривке у производној фази површинских рудника“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

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

2.4. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу:

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ и касније допуне (датум ступања на снагу још није утврђен);
- МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МСФИ 10, МСФИ 12 и МРС 27 – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима“ – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Допуне МРС 36 – „Умањење вредности имовине“ - Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 39 „Финансијски инструменти“ – Обнављање деривата и наставак рачуноводства хедџинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године издата у децембру 2013. године резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године издате у децембру 2013. године резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- IFRIC 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).

2.5. Упоредни подаци

У циљу усаглашавања са презентацијом података у консолидованим финансијским извештајима за текућу годину, извршене су одређене корекције и рекласификације података презентованих у консолидованим финансијским извештајима за претходну годину.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. 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).

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

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

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

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

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.

3.3 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4 Goodwill и нематеријална улагања (наставак)

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 описују 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 израђено у сопственој режији признаје се по цени коштања под условом да она не прелази тржишну вредност.

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Амортизација

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

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

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

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

3.7. Инвестиционе некретнине

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

Набавну вредност чини вредност по факури 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 2013. 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. Губитци 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 2013. године, на основу процене руководства Матичног привредног друштва, извршено је обезвређење goodwill-а у износу од 27,924 хиљаде динара и нематеријалних улагања у износу од 217 хиљада динара.

3.9. Залихе

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

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

Залихе робе у магацину евидентирају се по набавним ценама, а залихе робе у малопродаји по малопродајним ценама. На крају обрачуноског 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 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Залихе (наставак)

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

3.10. Финансијски инструменти

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

Инструменти финансијских обавеза су класификовани у складу са суштином уговорних одређби. 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 нерелизованих 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 нерелизованим добитцима/губитцима по основу хартија од вредности рекласификује се из капитала у консолидовани биланс успеха.

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

Остали дугорочни финансијски пласмани

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

Потраживања од купаца, краткорочни пласмани и остала краткорочна потраживања

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. 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 уплату, 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 квалификују 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Бенефиције за запослене (наставак)

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 2013. 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 5.50%, очекивани раст зарада од 3.50% и стопа флукуације радника од 11.5% годишње.

в) Накнаде за краткорочна плаћена одсуства

Плаћена одсуства (годишњи одмори) могу се преносити и користити у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искористићена 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 одсустава, 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 контролесања 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Обелодањивање односа са повезаним правним лицима

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. Индиректна алокација трошкова се врши сходно висини учешћа прихода примаоца услуге у приходима Групе кориговано за износ пословних прихода повезаних правних лица која нису регистрована у Републици Србији.

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 (до 31. децембра 2012. године стопа пореза на добитак износила је 10%). 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 утарђивања 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 утарђивање 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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 доприноси који се плаћају према разним републичким и општинским прописима. Остали порези и доприноси признају се као расход периода у коме су настали.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

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

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

4.1. Амортизација и стопе амортизације

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

4.2. Исправка вредности потраживања

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

4.3. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства призната су на све неискоришћене пореске кредите по основу улагања у некретности 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

4.4. Фер вредност

Пословна политика Матичног привредног друштва је да обелодани информације о правичној вредности aktive 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 aktive 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.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара за годину која се завршава	
	31. децембра 2013.	2012.
Приходи од продаје робе:		
- на домаћем тржишту	195,597	395,321
- на страном тржишту	12,294	2,382
- повезана правна лица (напомена 30.)	1,042	14
	<u>208,933</u>	<u>397,717</u>
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту:		
- продаја на велико	3,040,840	2,704,375
- продаја на мало	72,788	108,658
- продаја услуга	18,456	23,928
- продаја услуга повезаним правним лицима (напомена 30.)	22,013	23,725
- продаја на велико повезаним правним лицима (напомена 30.)	5,630	11,051
	<u>3,159,727</u>	<u>2,871,737</u>
Приходи од продаје на иностраном тржишту:		
- приходи од продаје производа	262,474	208,358
- приходи од услуга	8,249	5,412
	<u>270,723</u>	<u>213,770</u>
	<u>3,639,383</u>	<u>3,483,224</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)

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	
	2013.	2012.
- Сточна храна	2,633,089	2,222,274
- Храна за рибе	314,939	361,898
- Биологија	126,838	104,336
- Фармација	240,003	294,998
- ДДД	50,952	48,936
- Трговачка роба	208,913	397,717
- Услуге	64,649	53,065
	<u>3,639,383</u>	<u>3,483,224</u>

Резултат по пословним сегментима

	У хиљадама динара година која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
- Храна за животиње	174,513	81,243
- Биологија	59,546	37,067
- Фармација	51,132	93,373
- ДДД и услуге	15,302	6,305
- Трговачка роба	6,362	7,684
- Производња месних прерађевина	24,021	(56,410)
Пословни добитак по сегментима	<u>330,876</u>	<u>169,262</u>
Ванредни приходи који се не могу доделити сегменту	<u>227</u>	<u>196,504</u>
Пословни добитак	<u>331,103</u>	<u>365,766</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД СУБОТИЦА А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. 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	
	2013.	2012.
Црна Гора	26,353	30,791
Русија	28,249	30,315
Хрватска	136,884	7,342
Босна и Херцеговина	49,104	72,544
Румунија	14,007	39,759
Македонија	14,763	21,039
Албанија	4,143	3,342
Бугарска	5,090	8,638
Остало	4,424	-
	<u>283,017</u>	<u>213,770</u>

6. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Трошкови материјала за израду	2,227,904	2,200,703
Трошкови осталог материјала	20,656	18,540
Трошкови горива и енергије	125,938	117,575
	<u>2,374,498</u>	<u>2,336,818</u>

Трошкови материјала за израду који у 2013. години износе 2,227,904 хиљаде динара (2012. године – 2,200,703 хиљаде динара) обухватају и трошкове материјала који су остварени из односа са осталим повезаним правним лицима у износу од 556,873 хиљада динара (2012. године – 679,248 хиљада динара) (напомену 30.).

7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	287,115	240,955
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	50,461	42,979
Трошкови накнада по уговорима	14,482	13,613
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	-	1,114
Остали лични расходи и накнаде	32,975	28,333
	<u>385,033</u>	<u>326,994</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД СУБОТИЦА А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Трошкови амортизације	103,391	117,703
Трошкови резервисања	-	8,846
	<u>103,391</u>	<u>126,549</u>

9. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Трошкови производних услуга на изради учинака	-	680
Трошкови транспортних услуга	58,957	39,983
Трошкови сајмова, рекламе и пропаганде	8,823	2,381
Трошкови научно техничке сарадње – услуге маркетинга	15,244	150
Трошкови осталих производних услуга	5,760	8,709
Трошкови премија осигурања	5,863	6,564
Трошкови индиректних пореза и доприноса	7,882	8,185
Трошкови услуга одржавања	12,508	9,648
Трошкови репрезентације	18,461	6,216
Брокерско дилерске услуге	804	11,128
Трошкови осталих непроизводних услуга	16,985	7,236
Трошкови корпоративних услуга	77,330	58,118
Трошкови закупнина	18,401	25,321
Трошкови чланарина	2,175	1,881
Трошкови платног промета	2,672	2,057
Трошкови спонзорства и донаторства	9,134	2,908
Трошкови услуга заштите на раду	16,028	9,741
Остали нематеријални трошкови	27,286	7,848
	<u>304,313</u>	<u>208,754</u>

Остали пословни расходи који у 2013. години износе 304,313 хиљада динара (2012. године – 208,754 хиљада динара) обухватају и трошкове који се односе на повезана правна лица у износу од 80,591 хиљада динара (2012. године – 61,653 хиљаде динара) (напомена 30.).

10. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Финансијски приходи из односа са повезаним правним лицима (напомена 30.)	119,727	16,488
Приходи од камата	370	14,491
Позитивне курсне разлике	5,521	9,577
Остали финансијски приходи	-	52
	<u>125,618</u>	<u>40,608</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД СУБОТИЦА А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

11. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
Расходи камата	23,214	35,934
Расходи камата - повезана правна лица (напомена 30.)	24,985	31
Негативне курсне разлике	4,220	36,358
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле и остали финансијски расходи:		
- повезана правна лица (напомена 30.)	22	41
- остала правна лица	350	5,454
	<u>52,791</u>	<u>77,818</u>

12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
Добити од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	48	410
Добити од продаје материјала	298	59
Вишкови	1,716	17,660
Наплаћена отписана потраживања	44,374	4,903
Приходи од укидања дугорочних резервисања (напомена 24.)	358	-
Приходи од наплаћених штета	445	520
Приходи од усклађивања вредности имовине	-	8
Признати ефекти стицања	-	23,956
Остали непоменути приходи	6,022	1,505
	<u>53,261</u>	<u>49,021</u>

Остали приходи који су у 2013. години исказани у износу од 53,261 хиљада динара (2012. године – 49,021 хиљада динара) обухватају износ од 78 хиљада динара који се односи на приход остварен из трансакција са повезаним правним лицима. (напомена 30.).

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД СУБОТИЦА А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

13. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара за годину која се завршава 31. децембра	
	2013.	2012.
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	11,715	11
Губици од продаје материјала	543	18
Мањкови	2,273	4,658
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	18,147	41,722
Обезвређење робе у промету на велико (напомена 18.)	72,208	-
Обезвређење потраживања:		
-повезана правна лица (напомена 30.)	7,655	-
-остала правна лица	176,243	457,259
Накнадно одобрени попусти купцима	9,352	14,496
Обезвређење goodwill-а (напомена 15.)	27,924	34,191
Негативни ефекти процене земљишта	-	66,833
Негативни ефекти процене грађевинских објеката	-	163,900
Обезвређење нематеријалних улагања (напомена 15.)	217	217
Обезвређење вредности залиха	1,571	-
Остали непоменути расходи	1,615	1,142
	<u>329,463</u>	<u>784,447</u>

14. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	2013.	2012.
Порески расход периода	25,145	7,498
Одложени порески приходи / (расходи) периода	(1,057)	1,435
	<u>24,088</u>	<u>8,933</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	
	2013.	2012.
Добитак пре опорезивања	129,647	(406,870)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15% (2012. – 10%)	19,447	(40,687)
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	14,196	45,670
Искоришћени порески кредити	(12,385)	(1,604)
Остало	3,887	4,119
	<u>25,145</u>	<u>7,498</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД СУБОТИЦА А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

14. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

в) Кретање на одложеним пореским средствима и обавезама

	У хиљадама динара	
	2013.	2012.
<i>Одложена пореска средства по основу неискоришћеног пореског кредита</i>	12,585	12,585
<i>Одложена пореска средства по основу резервисања за отпремине</i>		
- Стање на почетку године	2,261	938
- (Смањење)/ повећање одложених пореских средстава	(851)	1,323
- Стање на крају године	1,410	2,261
<i>Укупно одложена пореска средства</i>	13,995	14,846
<i>Одложене пореске обавезе</i>		
- Стање на почетку године	(62,016)	(58,372)
- Пренос са ревалоризационих резерви	-	(887)
- Повећање/смањење одложених пореских обавеза	1,908	(2,757)
- Стање на крају године	(60,108)	(62,016)
Одложене пореске обавезе, нето	(46,113)	(47,170)

15. GOODWILL И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара		
	Goodwill	Нематеријална улагања	Укупно
Набавна вредност			
Стање 1. јануара 2012. године	201,033	194,330	395,363
Набавке	-	18,919	18,919
Обезвређење	(34,191)	(217)	(34,408)
Стање 31. децембра 2012. године	166,842	213,032	379,874
Стање 1. јануара 2013. године	166,842	213,067	379,909
Набавке	-	2,220	2,220
Обезвређење	(27,924)	(217)	(28,141)
Стање 31. децембра 2013. године	138,918	215,070	353,988
Исправка вредности			
Стање 1. јануара 2012. године	-	85,896	85,896
Амортизација	-	13,222	13,222
Стање 31. децембра 2012. године	-	99,118	99,118
Стање 1. јануара 2013. године	-	99,153	99,153
Амортизација	-	14,953	14,953
Стање 31. децембра 2013. године	-	114,106	114,106
Садашња вредност на дан:			
- 31. децембра 2013. године	138,918	100,964	239,882
- 1. јануара 2013. године	166,842	113,914	280,756

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД СУБОТИЦА А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

16. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	Земљиште	Грађевинск и објекти	Постројења и опрема	Улагања у туђа основна средства	Средства у припреми и аванси	Укупно	Инвестици оне некретнине
Набавна вредност							
Стање 1. јануара 2012. године	39,482	1,128,388	936,597	18,435	25,893	2,148,795	12,848
Државна давања и дати аванси	196,321	-	-	-	39,060	235,381	-
Преноси са средстава у припреми	-	32,939	11,400	-	(44,339)	-	-
Остало	-	(13,610)	534	-	-	(13,076)	-
Ефекти процене вредности	(21,245)	(457,426)	(376,800)	-	-	(855,471)	1,921
Расходовање и продаја	-	-	(8,552)	-	-	(8,552)	-
Стање 31. децембра 2012. године	214,558	690,291	563,179	18,435	20,614	1,507,077	14,769
Стање 1. јануара 2013. године	214,558	690,291	563,179	18,435	20,614	1,507,077	14,769
Набавке у току године	2,853	-	-	-	394,781	397,634	-
Дати аванси	-	-	-	-	321,986	321,986	-
Преноси са средстава у припреми	-	90,793	54,421	-	(145,214)	-	-
Обезбеђење	-	-	-	-	-	-	(649)
Затварање датих аванса	-	-	-	-	(277,192)	(277,192)	-
Расходовање и продаја	-	-	(7,125)	(12,797)	-	(19,922)	-
Ефекти консолидовања	-	-	38	-	-	38	-
Стање 31. децембра 2013. године	217,411	781,084	610,513	5,638	314,975	1,929,621	14,120
Исправка вредности							
Стање 1. јануара 2012. године	-	213,468	396,719	5,162	-	615,349	1,432
Амортизација	-	41,391	60,253	2,203	-	103,847	634
Ефекти процене вредности	-	(254,859)	(448,606)	-	-	(703,465)	-
Расходовање и продаја	-	-	(8,366)	-	-	(8,366)	-
Стање 31. децембра 2012. Године	-	-	-	7,365	-	7,365	2,066
Стање 1. јануара 2013. године	-	-	-	7,365	-	7,365	2,066
Амортизација	-	22,402	64,307	1,729	-	88,438	-
Расходовање и продаја	-	-	(638)	(4,353)	-	(4,991)	-
Ефекти консолидовања	-	-	21	-	-	21	-
Стање 31. децембра 2013. године	-	22,402	63,690	4,741	-	90,833	2,066
Садашња вредност на дан:							
31. децембра 2013. године	217,411	758,682	546,823	897	314,975	1,838,788	12,054
1. јануара 2013. године	214,558	690,291	563,179	11,070	20,614	1,499,712	12,703

Повећање на земљишту, грађевинским објектима и постројењима и опреми које у 2013. години износи 148,067 хиљада динара, највећим делом, у износу од 108,870 хиљада динара се односи на куповину земљишта, грађевинских објеката и опреме привредног друштва Суперпротени а.д., Зрењанин (напомена 35в.).

На некретнинама Матичног привредног друштва, нето садашње вредности на дан 31. децембра 2013. године у износу од 225,058 хиљада динара, успостављена је хипотека као средство за обезбеђење уредне отплате кредита.

На опреми Матичног привредног друштва, нето садашње вредности на дан 31. децембра 2013. године у износу од 1,529 хиљада динара, уписана је залога као средство за обезбеђење уредне отплате кредита.

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД СУБОТИЦА АД., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

17. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	% учешћа	У хиљадама динара	
		31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Учешћа у капиталу зависних правних лица:			
- Ветзавод д.о.о., Скопље	51%	211	211
- Ветеринарски центар а.д.,Крљево	35%	1,622	1,185
		<u>1,833</u>	<u>1,396</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		6,551	6,751
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>8,601</u>	<u>8,364</u>

Дугорочни финансијски пласмани који на дан 31. децембра 2013. године износе 8,601 хиљада динара (2012. године износе – 8,364 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 2013. године износе 6,551 хиљада динара (2012. године – 6,751 хиљада динара), односе се на одобрене стамбене кредите и кредите за адаптацију и побољшање услова становања радника Матичног привредног друштва. Кредити су одобрени на период од 10 до 40 година и отплаћују се у месечним ратама, које се усклађују за шестомесечне обрачунске периоде (јануар - јун, односно јул – децембар) са кретањем цена на мало у Републици Србији, а највише до висине раста просечне месечне нето зараде у привреди Републике Србије.

18. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Материјал	426,468	322,063
Резерви делови	4,243	2,926
Алат и инвентар	31,571	33,716
Недовршена производња	114,193	110,762
Готови производи	91,740	96,250
Роба у промету на велико	178,885	119,904
Роба у промету на мало	2,251	4,822
Дати аванси	<u>13,408</u>	<u>5,919</u>
	862,759	696,362
Исправка вредности робе у промету на велико (напомена 13.):	<u>(72,208)</u>	-
	<u>790,551</u>	<u>696,362</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

18. ЗАЛИХЕ (наставак)

Залихе које на дан 31. децембра 2013. године износе 790,551 хиљада динара (2012.године-696,362 хиљаде динара) обухватају износ од 105,124 хиљаде динара који се односи на залихе набављене од повезаних правних лица (напомена 30.).

19. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Потраживања од купаца:		
- повезана правна лица (напомена 30.)	16,925	189,461
- у земљи	1,405,570	1,051,751
- у иностранству	116,908	157,150
	<u>1,539,403</u>	<u>1,398,362</u>
Потраживања за камату - повезана правна лица (напомена 30.)	119,727	16,488
Друга потраживања	53,211	232,856
	<u>1,712,341</u>	<u>1,647,706</u>
Исправка вредности		
- потраживања од купаца - повезана правна лица (напомена 30.)	(7,655)	-
- потраживања од купаца у земљи и иностранству	(486,751)	(352,859)
- других потраживања	(48,364)	(49,919)
	<u>(542,770)</u>	<u>(402,788)</u>
	<u>1,169,571</u>	<u>1,244,918</u>

20. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Краткорочно одобрене позајмице повезаним правним лицима (напомена 30.)	430,850	779,000
Примљене менице	296,617	74,528
Потраживања по основу уговора о приступању дугу	11,788	11,787
Потраживања од запослених	6,071	-
	<u>745,326</u>	<u>865,315</u>
Минус:		
Исправка вредности потраживања по основу уговора о приступању дугу	(11,788)	(11,787)
Исправка вредности примљених меница	(73,282)	(73,562)
	<u>(85,070)</u>	<u>(85,349)</u>
	<u>660,256</u>	<u>779,966</u>

Краткорочно одобрене позајмице повезаним правним лицима исказане, са стањем на дан 31. децембра 2013. године, у износу од 430,850 хиљада динара, су одобрене на период до једне године, уз каматну стопу од 17.11 % годишње.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

21. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Хартије од вредности - готовински еквиваленти	43	223
Текући рачуни	28,740	10,713
Девизни рачун	37,463	23,586
Златници	1,229	1,229
Остала новчана средства	244	504
	<u>67,719</u>	<u>36,255</u>

22. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	87,395	40,355
Унапред плаћени трошкови	4,643	12,401
Разграничени порез на додату вредност	2,605	1,800
Остало	253	4,572
	<u>94,896</u>	<u>59,128</u>

23. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал који на дан 31. децембра 2013. и 2012. године износи 1,746,691 хиљада динара, састоји се од акцијског капитала Матичног привредног друштва у износу од 1,746,681 хиљада динара и удела зависног привредног друштва Activex д.о.о. Суботица у износу од 10 хиљада динара.

Акцијски капитал Матичног привредног друштва, на дан 31. децембра 2013. и 2012. године, састоји се од 4.260.196 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 2013. и 2012. године је дата у наредном прегледу:

	31. децембар 2013.			31. децембар 2012.		
	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
Сојапротени а.д., Бечеј	1.337.501	548,375	31.40	1.337.501	548,375	31.40
Правно лице	304.131	124,694	7.13	179.443	73,572	4.21
Физичка лица	305.323	125,182	7.17	311.841	127,855	7.32
Збирни (кастоди) рачун	25.965	10,646	0.61	144.135	59,095	3.38
Акцијски фонд	36.711	15,052	0.86	36.711	15,052	0.86
	<u>4,260,196</u>	<u>1,746,681</u>	<u>100.00</u>	<u>4,260,196</u>	<u>1,746,681</u>	<u>100.00</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

24. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Отпремнине	9,400	10,519
Јубиларне награде	6,860	7,686
Износ укупних резервисања	<u>16,260</u>	<u>18,205</u>

Приликом обрачуна садашње вредности бенефиција запослених, на дан 31. децембар 2013. године, коришћене су следеће претпоставке:

- очекивани раст зарада од 3.50%,
- дисконтна стопа од 5.50% и
- стопа флукуације радника од 11.5%.

Промене на дугорочним резервисањима у току 2013. године са ефектима који су настали током периода приказане су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Почетно стање	18,205	9,379
Исплаћене отпремнине и јубиларне награде	(1,587)	-
Резервисања у току године	-	8,826
Укидање резервисања по обрачуна актуара (напомена 12.)	(358)	-
Износ укупних резервисања	<u>16,260</u>	<u>18,205</u>

25. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Дугорочни кредити у земљи: - Комерцијална банка а.д., Београд	<u>211,091</u>	<u>301,350</u>
Текућа доспећа (напомена 26.):	<u>(71,463)</u>	<u>(91,960)</u>
	<u>139,628</u>	<u>209,390</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД СУБОТИЦА А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

25. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

Преглед обавеза по дугорочним кредитима на дан 31. децембра 2013. године је дат у следећој табели:

<u>Давалац кредита</u>	<u>Датум</u>	<u>Отплата</u>	<u>Средства обезбеђења</u>	<u>Одобрени износ у ЕУР</u>	<u>Износ у хиљадама динара</u>
Комерцијална банка а.д., Београд	29.08.2008.; 17.03.2009.	17.09.2016.	Менице, уговори о јемству и хипотека	4,000,000	211,091
Минус: - текућа доспећа (напомена 26.)					<u>(71,463)</u>
					<u>139,628</u>

Доспеће дугорочних кредита приказано је у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар 2013.</u>	<u>31. децембар 2012.</u>
- до 1 године	71,463	91,960
- од 1 до 2 године	77,395	70,888
- од 2 до 3 године	62,233	76,771
- од 3 до 4 године	-	61,731
	<u>211,091</u>	<u>301,350</u>

26. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар 2013.</u>	<u>31. децембар 2012.</u>
Текућа доспећа дугорочних кредита (напомена 25.)	71,463	91,960
Остале краткорочне финансијске обавезе	2,082	2,082
	<u>73,545</u>	<u>94,042</u>

27. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар 2013.</u>	<u>31. децембар 2012.</u>
Примљени аванси, депозити и кауције	3,372	3,556
Обавезе према добављачима:		
- повезана правна лица (напомена 30.)	869,896	920,888
- у земљи	418,018	176,192
- у иностранству	2,498	9,840
	<u>1,290,412</u>	<u>1,106,920</u>
Остале обавезе из пословања:		
- повезана правна лица (напомена 30.)	74,501	-
- остале обавезе	234	38,272
	<u>74,735</u>	<u>38,272</u>
	<u>1,368,519</u>	<u>1,148,748</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД СУБОТИЦА А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

28. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Нето зараде и накнаде зарада	17,829	18,732
Порези и доприноси на зараде	10,661	12,061
Нето накнаде зарада које се рефундирају	243	356
Порези и доприноси на зараде које се рефундирају	155	229
Обавезе по основу камата - повезана правна лица (напомена 30.)	24,985	-
Обавезе за дивиденде	1,372	1,372
Обавезе према запосленима	1,010	797
Остале обавезе	694	213
	<u>56,949</u>	<u>33,760</u>

29. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/ПАСИВА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Издата јемства	3,700	5,200,516
Укњижене хипотеке на имовини	458,568	534,590
Залихе туђе робе	-	7,018
	<u>462,268</u>	<u>5,742,124</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД СУБОТИЦА А.Д., СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

30. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Средства		
<i>Залихе набављене од повезаних правних лица (напомена 18.)</i>		
- Сојапротеин а.д., Бечеј	83,621	58,505
- Victoriaoil а.д., Шид	6,310	23,302
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	15,193	20,026
	<u>105,124</u>	<u>101,833</u>
<i>Потраживања од купаца (напомена 19.)</i>		
- Victoriaoil а.д., Шид	196	48
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	13,451	14,486
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	1,610	174,827
- Фертил д.о.о., Бачка Паланка	207	99
- Риботекс д.о.о., Љубовија	1,461	-
- Лука-Бачка Паланка д.о.о., Бачка Паланка	-	1
	<u>16,925</u>	<u>189,461</u>
<i>Исправка вредности потраживања од купаца (напомена 19.)</i>		
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	(7,655)	-
	<u>(7,655)</u>	<u>-</u>
<i>Потраживања за камату (напомена 19.)</i>		
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	1,469	-
- Victoria Group а.д., Београд	118,258	16,488
	<u>119,727</u>	<u>16,488</u>
<i>Зјмови дати повезаним лицима (напомена 20.)</i>		
- Victoria Group а.д., Београд	423,000	770,000
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	7,850	9,000
	<u>430,850</u>	<u>779,000</u>
Укупно средства:	<u>664,971</u>	<u>1,086,782</u>
Обавезе		
<i>Обавезе према добављачима (напомена 27.)</i>		
- Victoria Group а.д., Београд	41,251	36,496
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	2,682	-
- Сојапротеин а.д., Бечеј	579,350	674,995
- Victoriaoil а.д., Шид	320,873	208,158
- СП лабораторија а.д., Бечеј	241	1,239
	<u>944,397</u>	<u>920,888</u>
<i>Остале краткорочне обавезе (напомена 28.)</i>		
- Сојапротеин а.д., Бечеј	24,985	-
Укупне обавезе:	<u>969,382</u>	<u>920,888</u>
(Обавезе)/Средства, исто	<u>(304,411)</u>	<u>165,894</u>

ВЕТЕРИНАРСКИ ЗАВОД СУБОТИЦА АД, СУБОТИЦА

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

30. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставка)

	У хиљадама динара	
	2013.	2012.
Приходи:		
<i>Приходи од продаје (напомена 5.):</i>		
- Сојапротени а.д., Бечеј	6,939	9,412
- Victoriaoil а.д., Шид а.д., Шид	971	700
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	14,699	13,062
- Фертил д.о.о., Бачка Паланка	90	128
- Лука Бачка Паланка а.д., Бачка Паланка	49	6
- СП лабораторија а.д., Бечеј	158	129
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	3,301	10,704
- Риботекс д.о.о., Љубовија	2,478	493
- Victoria Starch д.о.о., Зрењанин	-	11
- Мачванка, Богатић	-	145
	<u>28,685</u>	<u>34,790</u>
<i>Финансијски приходи (напомена 10.):</i>		
- Victoria Group а.д., Београд	118,258	16,488
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	1,468	-
	<u>119,726</u>	<u>16,488</u>
<i>Остали приходи (напомена 12.):</i>		
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	78	-
Укупни приходи:	<u>148,489</u>	<u>51,278</u>
Расходи		
<i>Набавна вредност продате робе:</i>		
- Сојапротени а.д., Бечеј	(3,597)	(70,900)
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	-	(710)
- Victoriaoil а.д., Шид	(6,642)	-
	<u>(10,239)</u>	<u>(71,610)</u>
<i>Трошкови материјала (напомена 6.):</i>		
- Сојапротени а.д., Бечеј	(238,468)	(424,318)
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	-	(171)
- Victoriaoil а.д., Шид	(86,694)	(151,973)
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	(231,711)	(102,786)
	<u>(556,873)</u>	<u>(679,248)</u>
<i>Остали пословни расходи (напомена 9.):</i>		
- Сојапротени а.д., Бечеј	(1,143)	(2,877)
- Victoria Group а.д., Београд	(78,554)	(57,565)
- Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад	(67)	(28)
- СП лабораторија а.д., Бечеј	(827)	(1,183)
	<u>(80,591)</u>	<u>(61,653)</u>
<i>Финансијски расходи (напомена 11.):</i>		
- Victoria Group а.д., Београд	-	(31)
- Сојапротени а.д., Бечеј	(25,007)	(41)
	<u>(25,007)</u>	<u>(72)</u>
<i>Остали расходи (напомена 13.):</i>		
- Ветеринарски центар Краљево а.д., Краљево	(7,655)	-
Укупни расходи:	<u>(680,365)</u>	<u>(812,583)</u>
Расходи, нето	<u>(531,876)</u>	<u>(761,305)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

30. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

Примања Руководства

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
<i>Руководство</i>		
Зараде	20,400	16,175
Накнаде члановима Управног одбора	-	1,783
	<u>20,400</u>	<u>17,958</u>

31. 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 вртом капитала.

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2013.	31. децембар 2012.
Задуженост	211,091	301,350
Готовински еквиваленти и готовина	67,719	36,255
Нето задуженост	<u>143,372</u>	<u>265,095</u>
Капитал	3,162,231	3,012,181
Радио (однос) задужености према капиталу	<u>0.07</u>	<u>0.10</u>
Радио (однос) нето задужености према капиталу	<u>0.05</u>	<u>0.09</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА
(настављак)

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 2013.	31. децембар 2012.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласмани	6,768	6,968
Потраживања од купаца	1,044,997	996,209
Остала потраживања	124,574	248,709
Краткорочни финансијски пласмани	660,256	779,966
Готовински еквиваленти и готовина	67,719	36,255
	<u>1,904,314</u>	<u>2,068,107</u>
Финансијске обавезе		
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе	139,628	209,390
Краткорочне финансијске обавезе	73,545	94,042
Обавезе према добављачима	1,290,412	1,106,920
Остале обавезе из пословања	74,735	38,272
	<u>1,578,320</u>	<u>1,448,624</u>

Финансијски ризици

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

Тржишни ризик

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

Девизни ризик

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Девизни ризик (наставак)

	На дан 31. децембра 2013.			У хиљадама динара На дан 31. децембра 2012.		
	Утицај на добитак +/-			Утицај на добитак +/-		
	По основу прерачуна:			По основу прерачуна:		
	Средства	Обавеза	Нето	Средства	Обавеза	Нето
Ако курс динара ослаби за 10% у односу на ЕУР	15,437	(21,359)	(5,992)	18,088	(31,119)	(13,031)
Ако курс динара ојача за 10% у односу на ЕУР	(15,437)	21,359	5,992	(18,088)	31,119	13,031

Ризик од промене каматних стопа

Матично 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 Матично 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 2013.	31. децембар 2012.
Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	6,768	6,968
Потраживања од купаца	1,044,997	996,209
Остала потраживања	124,574	248,709
Краткорочни финансијски пласмани	229,406	966
Готовина и готовински еквиваленти	67,719	36,255
	<u>1,473,464</u>	<u>1,289,107</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Краткорочни финансијски пласмани	430,850	779,000
	<u>430,850</u>	<u>779,000</u>
	<u>1,904,314</u>	<u>2,068,107</u>
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносне</i>		
Остале краткорочне обавезе	2,082	2,082
Обавезе према добављачима	1,290,412	1,106,920
Остале обавезе из пословања	74,735	38,272
	<u>1,367,229</u>	<u>1,147,274</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе	139,628	209,390
Краткорочне финансијске обавезе	71,463	91,960
	<u>211,091</u>	<u>301,350</u>
	<u>1,578,320</u>	<u>1,448,624</u>

За средства и обавезе са варијабилном каматном стопом, анализа је састављена под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза био непромењен у току целе године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА
(наставак)

Ризик од промене каматних стопа (наставак)

Повећање или смањење за 1 процентни поен представља процену реално могуће промене у каматним стопама од стране руководства Матичног привредног друштва, под претпоставком да су све остале варијабле непромењене. Са овом претпоставком, у консолидованом билансу успеха Матичног привредног друштва за 2013. годину повећали би се (или смањили) финансијски расходи по основу камата у износу од 2,111 хиљада динара (2012. године у износу од 3,013 хиљаде динара).

Кредитни ризик

Управљање потраживањима од купаца

Матично привредно друштво је изложено кредитном ризику, који представља ризик да дужници неће бити у могућности да своја дуговања према Матичном привредном друштву измире у целости и на време, па би по овом основу настао губитак за Матично привредно друштво. Изложеност Матичног привредног друштва кредитном ризику ограничена је на потраживања од купаца на дан консолидованог биланса стања. Потраживања од купаца састоје се од великог броја потраживања, од којих се највећа потраживања односе на 10 купаца у укупном износу 1,083,298 хиљада динара (31. децембра 2012. године за највећих 10 купаца потраживања су износила 625,614 хиљаде динара).

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

	Бруто изложеност		Исправка вредности		У хиљадама динара Нето изложеност	
	31. децембар 2013.	2012.	31. децембар 2013.	2012.	31. децембар 2013.	2012.
Недоспела потраживања од купаца	335,683	461,128	-	-	335,683	461,128
Доспела исправљена потраживања	494,406	402,153	(494,406)	(402,153)	-	-
Доспела неисправљена потраживања	709,314	535,081	-	-	709,314	535,081
Укупно	<u>1,539,403</u>	<u>1,398,362</u>	<u>(494,406)</u>	<u>(402,153)</u>	<u>1,044,997</u>	<u>996,209</u>

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања од купаца на дан 31. децембра 2013. године у износу од 335,683 хиљаде динара (31. децембра 2012. године – 461,128 хиљада динара) највећим делом се односе на потраживања од купаца по основу продаје. Ова потраживања доспевају за наплату углавном у року од 120 дана након датума фактуре, у зависности од уговорених рокова за плаћање. Просечно време наплате потраживања у 2013. години износи 120 дана (у 2012. години - 120 дана).

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Доспела исправљена потраживања од купаца на дан 31. децембра 2013. године износе 494,406 хиљада динара (31. децембра 2012. године – 402,153 хиљаде динара), за која је Матично привредно друштво 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 накнадну вредност.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА
(наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Управљање потраживањима од купаца (наставак)

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Матично привредно друштво није извршило исправку вредности, односно није обезвредило доспела потраживања од купаца исказана на дан 31. децембра 2013. године у износу од 709,314 хиљада динара (31. децембра 2012. године - 535,081 хиљада динара) обзиром да руководство Матичног 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 Матичног 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 2013.	31. децембар 2012.
Доспелост:		
До 30 дана	169,742	210,126
Од 30 до 90 дана	298,967	177,483
Од 90 до 365 дана	92,147	21,344
Преко 365 дана	148,458	126,128
Укупно	709,314	535,081

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2013. године износе 1,290,412 хиљада динара (31. децембра 2012. године - 1,106,920 хиљада динара). Највећи део ових обавеза односи се на набавке сировине и материјала. Сагласно политици управљања финансијским ризицима, Матично привредно друштво измирује доспеле обавезе према добављачима у уговореним роковима и сходно томе, добављачи не зарачунавају камату на доспеле обавезе. Просечно време измирења обавеза према добављачима у 2013. години износи 90 дана (у 2012. години - 90 дана).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА
(наставак)

Ризик ликвидности

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа финансијских средстава. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских средстава на основу најранијег датума на који ће Матично привредно друштво бити у могућности да потраживања наплати.

Доспећа финансијских средстава

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	У хиљадама динара 31. децембар 2013.	
				Од 1 до 5 година	Укупно
Некаматносна Фиксна каматна стопа - главница	681,464	350,385	434,847	6,768	1,473,464
	-	-	430,850	-	430,850
Укупно:	681,464	350,385	865,697	6,768	1,904,314

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	У хиљадама динара 31. децембар 2012.	
				Од 1 до 5 година	Укупно
Некаматносна Фиксна каматна стопа - главница	678,744	138,793	464,602	6,968	1,289,107
		-	779,000	-	779,000
Укупно:	678,744	138,793	1,243,602	6,968	2,068,107

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА
(наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика (наставак)

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа обавеза Матичног привредног друштва. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталих на основу финансијских обавеза на основу најранијег датума на који ће Матично привредно друштво бити обавезно да такве обавезе намири.

Доспећа финансијских обавеза

	У хиљадама динара 31. децембар 2013.				
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Укупно
Некаматносна	555,602	269,764	269,152	272,711	1,367,229
Фиксна каматна стопа					
- главница	5,740	17,450	48,272	139,629	211,091
- камата	1,407	3,991	8,906	10,466	24,770
Укупно:	562,749	291,205	326,330	422,806	1,603,090

	У хиљадама динара 31. децембар 2012.				
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Укупно
Каматносна	472,197	100,581	574,496	-	1,147,274
Фиксна каматна стопа					
- главница	5,257	19,455	67,248	209,390	301,350
- камата	1,832	3,865	14,541	24,571	44,809
Укупно:	479,286	123,901	656,285	233,961	1,493,433

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2013. године и 31. децембра 2012. године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

31. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА
(наставак)

Фер вредност финансијских инструмената (наставак)

	31. децембар 2013.		У хиљадама динара 31. децембар 2012.	
	Књиговодстве- на вредност	Фер вредност	Књиговодстве- на вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласмани	6,768	6,768	6,968	6,968
Потраживања од купаца	1,044,997	1,044,997	996,209	996,209
Краткорочни финансијски пласмани	660,256	660,256	779,966	779,966
Остала потраживања	124,754	124,754	248,709	248,709
Готовина и готовински еквиваленти	67,719	67,719	36,255	36,255
	<u>1,904,494</u>	<u>1,904,494</u>	<u>2,068,107</u>	<u>2,068,107</u>
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	139,628	139,628	209,390	209,390
Краткорочни финансијске обавезе	73,545	73,545	94,042	94,042
Обавезе према добављачима	1,290,412	1,290,412	1,106,920	1,106,920
Остале обавезе из пословања	74,735	74,735	38,272	38,272
	<u>1,578,320</u>	<u>1,578,320</u>	<u>1,448,624</u>	<u>1,448,624</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 консолидованих биланса. Поред тога, за процену текуће фер вредности коришћена је и претпоставка да књиговодствена вредност краткорочних потраживања од купаца и обавеза према добављачима апроксимира њиховој фер вредности због тога што доспевају за плаћање/наплату у релативно кратком периоду

32. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Матичног привредног друштва могу се разликовати од тумачења руководства Матичног привредног друштва. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Матичном привредном друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

33. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2013. године, против Матичног привредног друштва се воде два судска спора, чији исход и процењену вредност није могуће са сигурношћу утврдити, и сходно томе руководство Матичног привредног друштва није извршило резервисање у приложеним консолидованим финансијским извештајима за евентуалне потенцијалне губитке који могу настати по овом основу.

Вредност судских спорова које Матично привредно друштво води против купаца, на дан 31. децембра 2013. године износи 603,454 хиљаде динара и ЕУР 240,428. За наведене судске спорове Матично привредно друштво је извршило делимичну исправку вредности потраживања од купаца у износу од 406,265 хиљада динара.

Зависно привредно друштво Живинарство промет д.о.о., Суботица, на дан 31. децембра 2013. године води један судски спор у коме се јавља на страни тужиоца. Процењена вредност спора је 9,900 хиљада динара.

Зависно привредно друштво Живинарство промет д.о.о., Суботица, на дан 31. децембра 2013. године није имало судске спорове у којима се јавља на страни туженог.

Зависно привредно друштво Activex д.о.о., Суботица, на дан 31. децембра 2013. године није имало судске спорове у којима се јавља на страни тужиоца или на страни туженог.

34. 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 2013.	31. децембар 2012.
ЕУР	114.6421	113.7183
УСД	83.1282	86.1763

35. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА КОНСОЛИДОВАНОГ БИЛАНСА СТАЊА

- (а) Матично привредно друштво је 19. фебруара 2014. године закључило Уговор о дугорочном кредиту са Комерцијалном банком а.д., Београд („Банка“). Банка је уговором одобрила Матичном привредном друштву кредит за трајна обртна средства у износу од ЕУР 10,000,000. Кредит је одобрен са роком враћања од 66 месеци који укључује и грејс период од 18 месеци. Средства обезбеђења по наведеном кредиту су: 40 бланко сопствених меница и уговори о јемству са Victoria Group а.д., Београд, Victoria Logistic д.о.о., Нови Сад, Victoriaoil а.д., Шид, Фертил д.о.о., Бачка Паланка, Victoria Starch д.о.о., Зрењанин и Сојапротеин а.д., Бечеј, као и уписане хипотеке/залогe над основним средствима Victoria Starch д.о.о., Зрењанин.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембар 2013. године

35. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА КОНСОЛИДОВАНОГ БИЛАНСА СТАЊА (наставак)

- (б) Привредно друштво Victoria Group а.д. Београд и пет чланица Групе (укључујући Матично привредно друштво) су потписале Уговор о мировању обавеза („Уговор“) са банкама кредиторима који је ступио на снагу 7. априла 2014. године са периодом важења од 30 дана. Уговором је утврђена укупна изложеност Групе према банкама повериоцима по основу повучених кредита и потенцијалних обавеза за издате гаранције и акредитиве са стањем на дан 1. фебруара 2014. године, уз дефинисане изузетке (изложеност Матичног привредног друштва сагласно Уговору, са стањем на дан 1. фебруара 2014. године износи ЕУР 1,791,240, по основу дугорочног кредита одобреног од стране Комерцијалне банке а.д., Београд (напомена 25.). У складу са Уговором, банке кредитори су сагласне да у периоду мировања обавеза, независно од доспећа главнице и/или наступања односно трајања било ког догађаја који представља кршење обавеза из основног уговора о кредиту, нико од банака кредитора неће покренути процедуру наплате или било коју другу радњу извршења која је предвиђена основним уговором или законом.

У периоду мировања обавеза, Група је у обавези да задржи ниво задужености на нивоу дефинисаном Уговором и да тражи сагласност банака поверилаца за одређене активности као што су инвестиције и промена власничке структуре. Такође, обавезе по основу редовних и затезних камата, као и банкарских накнада ће се разграничавати и плаћати у складу са одредбама Уговора.

На дан 21. маја 2014. године закључен је Анекс I Уговора којим се продужава период мировања обавеза за додатних 60 дана.

- (в) Матично привредно друштво („Купац“) је 12. децембра 2013. године закључило са привредним друштвом Суперпротекс а.д., Зрењанин („Продавац“) Оквирни уговор о куповини пословне целине. Продавац продаје имовинску целину за производњу сточне хране у индустријској зони Зрењанин. Уговорне стране су се договориле да је дан преноса имовинске целине 27. децембар 2013. године (напомена 16.) и да ће Купац преузети запослене Продавца у складу са новим уговором о раду од 1. јануара 2014. године. Купопродајна цена за пренос целокупне имовине износи ЕУР 950,000 у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате.