



**А.Д. „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“
ВЛАСЕНИЦА**

**ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА
за период 01.01.2021. од 31.12.2021. године**

Бања Лука, 30.06.2022. године

САДРЖАЈ

| | |
|---|------|
| ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА | 2-4 |
| ФИНАНСИЈСКИ ЗВЈЕШТАЈИ..... | 5-8 |
| Биланс стања..... | 5 |
| Биланс успеха..... | 6 |
| Биланс токова готовине..... | 7 |
| Извјештај о промјенама на капиталу..... | 8 |
| НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ..... | 9-23 |

**А.Д. „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ Власеница
НАДЗОРНОМ ОДБОРУ И СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА****ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА*****Мишљење***

Извршили смо ревизију приложених финансијских извјештаја А.Д. „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ Власеница, (у даљем тексту: Друштво) који обухватају Биланс стања, са стањем на дан 31. децембра 2021. године, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама на капиталу и Биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и Напомене које садрже преглед значајних рачуноводствених политика и друге напомене уз финансијске извјештаје.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји приказују **истинито и објективно**, по свим материјално значајним питањима, финансијско стање Друштва, на дан 31. децембра 2021. године, резултате његовог пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу с рачуноводственим прописима Републике Српске.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу с Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности у складу с тим стандардима детаљније су описане у одјелјку извјештаја који је насловљен *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја*. Ми смо независни у односу на Друштво у складу с *Кодексом етике за професионалне рачуновође* Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс), заједно с другим етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за изражавање нашег мишљења.

Кључна питања ревизије

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31.12.2021. године. Ова питања су разматрана у контексту ревизије финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења о њима и ми не изражавамо посебно мишљење о овим питањима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у складу с Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале усљед криминалне радње или грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја, руководство је одговорно за процјену способности Друштва да настави пословање по начелу сталности и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке и да издамо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, коју извршимо у складу с Међународним стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе, кад они постоје. Погрешни искази могу настати као посљедица криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с Међународним стандардима ревизије, ми примјењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам, током ревизије. Исто тако, ми:

- Идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих усљед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и извршавамо ревизијске поступке који одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и адекватни да обезбиједи основу за наше мишљење. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале усљед грешке, зато што криминална радња може да укључи тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле.
- Разматрамо интерне контроле које су релевантне за ревизију, ради осмишљавања ревизијских поступака који су адекватни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола Друштва.
- Оцјењујемо адекватност примијењених рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена и са њима повезаних објелодањивања извршених од стране руководства.
- Доносимо закључке о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјално значајна неизвјесност у вези с догађајима или околностима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање у складу с начелом сталности.

Уколико закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, дужни смо да у свом извјештају скренемо пажњу на повезана објелодањивања у финансијским извјештајима или, ако таква објелодањивања нису адекватна, модификујемо наше мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извјештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу с начелом сталности.

(наставља се)

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

- Вршимо процјену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извјештаја, укључујући објелодањивања, и да ли су у финансијским извјештајима приказане основне трансакције и догађаји на начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и вријеме ревизије, и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке у систему интерних контрола који смо идентификовали током ревизије.

Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и гдје је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извјештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно објелодањивање о том питању или када, у изузетно ријетким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извјештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне посљедице буду веће него користи од такве комуникације.

Остале информације

Управа је одговорна за остале информације. Наше мишљење о финансијским извјештајима не обухвата остале информације и ми не изражавамо било који облик закључка с изражавањем увјерења о њима.

У вези са нашом ревизијом финансијских извјештаја, наша је одговорност прочитати остале информације и у провођењу тога, размотрити јесу ли остале информације значајно противријечне финансијским извјештајима или нашим сазнањима стеченим у ревизији или се другачије чини да су значајно погрешно приказане. Ако, на основу посла који смо обавили, закључимо да постоји значајан погрешан исказ тих осталих информација, од нас се захтијева да објавимо ту чињеницу. У том смислу ми немамо ништа за објавити.

Остала питања

Партнер у ангажовању на ревизији чији је резултат рада овај извјештај је Милан Кондић.

ЕФ РЕВИЗОР д.о.о.

Бања Лука, Гајева број 12
Датум 30.06.2022. године

Директор
Невенка Станић, дипл. правник

Овлашћени ревизор
Милан Кондић

I. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембра 2021. године

| ПОЗИЦИЈА | Напомена | Стање у КМ | |
|---|----------|----------------|----------------|
| | | 31.12.2021. | 31.12.2020. |
| АКТИВА | | | |
| Стална средства – укупно | | 83.114 | 92.758 |
| Нематеријална средства | | 0 | 0 |
| Некретнине, постројења, опрема и инвест. некр. | 5.1 | 83.114 | 92.758 |
| Текућа средства – укупно | | 23.217 | 8.347 |
| Залихе | 5.2 | 6.733 | 6.946 |
| Краткорочна потраживања | 5.3 | 14.325 | 1.210 |
| Краткорочни пласмани | | 0 | 0 |
| Готовина | 5.4 | 2.159 | 191 |
| Порез на додату вриједност | | 0 | 0 |
| Активна временска разграничења | | 0 | 0 |
| ПОСЛОВНА АКТИВА | | 106.331 | 101.105 |
| ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | | 0 | 0 |
| АКТИВА – УКУПНО | | 106.331 | 101.105 |
| ПАСИВА | | | |
| Капитал – укупно | 5.5 | 87.948 | 80.682 |
| Основни капитал | 5.5 | 108.753 | 108.753 |
| Законске резерве | | 0 | 0 |
| Статутарне резерве | | 0 | 0 |
| Ревалорационе резерве | | 0 | 0 |
| Нераспоређена добит | 5.6 | 7.266 | 0 |
| Разграничени приходи и примљене донације | | 0 | 0 |
| Губитак до висине капитала | 5.7 | 28.071 | 28.071 |
| <i>Губитак ранијих година</i> | | 28.071 | 27.660 |
| <i>Губитак текуће године</i> | | 0 | 411 |
| Резервисања, одложене пореске обавезе и разграничени приходи | | 0 | 0 |
| Обавезе – укупно | | 18.383 | 20.423 |
| Дугорочне обавезе | | 0 | 0 |
| Краткорочне обавезе | 5.8 | 18.383 | 20.423 |
| <i>Обавезе из пословања</i> | 5.8 | 15.510 | 17.256 |
| <i>Обавезе за зараде и накнаде зарада</i> | 5.8 | 1.900 | 2.499 |
| <i>Друге обавезе</i> | | 0 | 0 |
| <i>Порез на додату вриједност</i> | | 708 | 453 |
| <i>Обавезе за порезе и доприносе</i> | | 265 | 215 |
| <i>Обавезе за порез на добитак</i> | | 0 | 0 |
| <i>Пасивна временска разграничења</i> | | 0 | 0 |
| ПОСЛОВНА ПАСИВА | | 106.331 | 101.105 |
| ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | | 0 | 0 |
| ПАСИВА – УКУПНО | | 106.331 | 101.105 |

БИЛАНС УСПЈЕХА
за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. годину

| ПОЗИЦИЈА | Напомена | Износ у КМ | |
|---|----------|---------------|---------------|
| | | I-XII 2021. | I-XII 2020. |
| ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ – укупно | 5.9 | 87.281 | 84.810 |
| Приходи од продаје робе | | 53.485 | 56.746 |
| Приходи од продаје учинака | | 31.819 | 26.573 |
| Остали пословни приходи | | 1.977 | 1.491 |
| ПОСЛОВНИ РАСХОДИ - укупно | 5.11 | 80.852 | 87.299 |
| Набавна вриједност продате робе | 5.11 | 37.548 | 42.631 |
| Трошкови материјала | 5.11 | 7.447 | 6.832 |
| Трошкови зарада и накнада зарада | 5.11 | 23.363 | 23.531 |
| Трошкови производних услуга | 5.11 | 3.804 | 5.295 |
| Трошкови амортизације и резервисања | 5.11 | 2.324 | 2.680 |
| Нематеријални трошкови | 5.11 | 4.596 | 4.316 |
| Трошкови пореза | 5.11 | 1.770 | 1.871 |
| Трошкови доприноса | | 0 | 143 |
| ПОСЛОВНИ ДОБИТАК | | 6.429 | 0 |
| ПОСЛОВНИ ГУБИТАК | | 0 | 2.489 |
| ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ | | 0 | 0 |
| ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ | | 0 | 0 |
| ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ | | 6.429 | 0 |
| ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ | | 0 | 2.489 |
| ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 5.10 | 841 | 2.133 |
| ОСТАЛИ РАСХОДИ | | 4 | 55 |
| ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХ. И РАСХОДА | | 837 | 2.078 |
| ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА | | 0 | 0 |
| ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ | | 0 | 0 |
| РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВ. ПОЛИТИКА И ИСПР. ГРЕШАКА | | 0 | 0 |
| УКУПНИ ПРИХОДИ | | 88.122 | 86.493 |
| УКУПНИ РАСХОДИ | | 80.856 | 87.354 |
| Добитак прије опорезивања | | 7.266 | 0 |
| Губитак прије опорезивања | | 0 | 411 |
| Порески расходи периода | | 0 | 0 |
| Нето добитак текуће године | | 7.266 | 0 |
| Нето губитак текуће године | | 0 | 411 |

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
за период од 01.01.2021. до 31.12.2021.

| О П И С | Износ у КМ | |
|--|---------------|---------------|
| | 2021. | 2020. |
| ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | |
| I ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВ. АКТИВНОСТИ | 87.062 | 84.810 |
| Приливи од купаца и примљени аванси | 87.062 | 84.810 |
| Приливи од премија, субвенција, дотација и сл. | 0 | 0 |
| Остали приливи из пословних активности | 0 | 0 |
| II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | 85.094 | 84.906 |
| Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси | 56.572 | 55.020 |
| Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и ост. | 22.737 | 23.923 |
| Одливи по основу плаћених камата | 0 | 0 |
| Одливи по основу пореза на добит | 0 | 0 |
| Остали одливи из пословних активности | 5.785 | 5.963 |
| Нето прилив готовине из пословних активности | 1.968 | 0 |
| Нето одлив готовине из пословних активности | 0 | 96 |
| ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | |
| I ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИР. | 0 | 0 |
| Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана | 0 | 0 |
| Приливи по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења, опреме | 0 | 0 |
| Приливи по основу камата | 0 | 0 |
| II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВН. ИНВЕСТИРАЊА | 0 | 0 |
| Одливи по основу купов. нематериј. улагања и дуготр. имов. | 0 | 0 |
| Нето прилив готовине из активности инвестирања | 0 | 0 |
| Нето одлив готовине из активности инвестирања | 0 | 0 |
| ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВН. ФИНАНСИРАЊА | | 0 |
| I ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВН. ИНВЕСТИРАЊА | 0 | 0 |
| Прилив по основу дугорочних кредита | 0 | 0 |
| Одлив по основу краткорочних кредита | 0 | 0 |
| II ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИР. | 0 | 0 |
| Одливи по основу осталих дугорочних кредита | 0 | 0 |
| Одливи по основу краткорочних кредита | 0 | 0 |
| Одливи по основу исплаћених дивиденди | 0 | 0 |
| Нето прилив готовине из активности финансирања | 0 | 0 |
| Нето одлив готовине из активности финансирања | 0 | 0 |
| Укупни приливи готовине | 87.062 | 84.810 |
| Укупни одливи готовине | 85.094 | 84.906 |
| Нето прилив готовине | 1.968 | 0 |
| Нето одлив готовине | 0 | 96 |
| ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 191 | 287 |
| ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 2.159 | 191 |

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период од 01.01.2021. до 31.12.2021.

| ОПИС | Акцијски капитал | Ревалориз. резерве | Законс. резерве | Нераспор еђена добит/губ итак | УКУПНО |
|--|------------------|--------------------|-----------------|-------------------------------|---------------|
| 1 | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 |
| Стање на дан 31.12.2020. год./01.01.2021. | 108.753 | 0 | 0 | -28.071 | 80.682 |
| Ефекти промјена у рачуноводственим политикама | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ефекти исправке грешака | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Поново исказано стање на дан 01.01.2021. | 108.753 | 0 | 0 | -28.071 | 80.682 |
| Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Нереализовани добици/губици по основу финансијских средстава расположивих за продају | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Курсне разлике настале по основу прерачуна финансијских извјештаја у другу функционалну валуту | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Нето добитак/губитак периода исказан у билансу успјеха | 0 | 0 | 0 | 7.266 | 7.266 |
| Нето добици/губици периода признати директно у капиталу | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Објављене дивиденде и други видови расподјеле добитка и покриће губитка | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Емисија акцијског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Стање на дан 31.12.2021. | 108.753 | 0 | 0 | -20.805 | 87.948 |

Напомене у наставку чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЈЕШТАЈ**1. ПРАВНИ И ДРУГИ ОСНОВИ**

1.1. У складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Друштво је обавезно да изврши ревизију финансијских извјештаја.

1.2. Одговорна лица за састављање финансијских извјештаја су:

- Милорад Милошевић, дипл. ветеринар, директор Друштва,
- Бојан Лаловић, сертификовани рачуновођа, лиценца СР-0802/22.
(Уговор о пружању књиговодствених услуга, бр. 18/22, од 01.01.2022.).

1.3. Документација ревизије су финансијски извјештаји Друштва (биланс стања, биланс успјеха, извјештај о промјенама на капиталу), бруто биланс, пописне листе, одлуке органа управљања и руковођења, пословна документација, извјештаји, записници о контроли, нормативна акта, извод из регистра, други докази и објашњења која су ревизору стављена на располагање.

1.4. Документацију и податке презентовали су нам Милорад Милошевић и Бојан Лаловић.

1.5. Финансијско књиговодство одвија се преко посебног рачуноводственог програма за обраду који обухвата све битне елементе за аналитичко и синтетичко сагледавање пословних промјена.

1.6. Интерна контрола није организована као посебан организациони дио и одвија се у складу с неопходним упутствима и процедурама, као и аутоконтролама према описима радних мјеста.

2. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

| | |
|-----------------------------|---|
| Назив | А.Д. „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ ВЛАСЕНИЦА |
| Скраћени назив | А.Д. „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ ВЛАСЕНИЦА |
| Сједиште | 75440 ВЛАСЕНИЦА |
| Адреса | Устаничка бр. 22 |
| Број регистарског улошка | 061-0-Рег-11-18-000 958, од 26.12.2018. |
| МБС | 89-02-0027-09 (4-31) |
| Матични број | 1046403 |
| Шифра дјелатности | 85.200 |
| Основна дјелатност | Ветеринарска дјелатност |
| Облик организовања | Акционарско друштво |
| ЈИБ | 4400271570000 |
| ПИБ | 400271570000 |
| Органи Друштва | Скупштина, Управни одбор и директор |
| Овлашћено лице за заступање | Милорад Милошевић, директор Друштва |
| Телефон/факс | +387 56 733 209 |
| E-mail | veterina@teol.net |
| Web sajt | - |
| Број запослених | Два |
| Величина: | Мало правно лице |

Органи Друштва су:

1. Скупштина
2. Управни одбор
3. Управа

Чланови Управног одбора су:

1. Томислав Пантић
2. Петар Лазић
3. Александар Ковачевић

Директор Друштва

Милорад Милошевић, дипломирани ветеринар.

Интерна контрола

Интерна контрола није организована као посебан организациони дио и одвија се у складу с неопходним упутствима и процедурама, као и аутоконтролом према описима радних мјеста.

Контрола од стране екстерних органа

У току 2021. године није вршена контрола финансијског пословања од стране инспекцијских органа.

2 - ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

2.1 Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе.

Нематеријално улагање почетно се мјери (признаје) по набавној вредности или цијени коштања.

2.2 Основна средства

Основна средства (некретнине, постројења и опрема), су материјална средства која предузеће држи за употребу у производњи или за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Почетно мјерење некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности или по цијени коштања.

У набавну вриједност некретнине, постројења и опреме укључују се и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава у складу са МРС 23.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретнине, постројења и опреме који подлеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог кориснога века трајања применом пропорционалних стопа амортизације, које се утврђују путем следећег обрасца:

2.2.1 Амортизација материјалних сталих средстава обрачунава се методом константне или линеарне амортизације примјеном пропорционалних стопа које се признају као допустив расход у пореском билансу. Обрачун амортизације новонабављених сталних средстава врши се од првог дана слjedeћег мјесеца од дана када је средство стављено у употребу. Обрачун амортизације престаје у случају када је средство продато, расходовано или потпуно амортизовано и то са даном у мјесецу у којем је стално средство престало бити у функцији.

2.3 Залихе

Залихе су средства (а) која се држе за продају у уобичајеном току пословања; (б) која су у процесу производње а намијењене су за продају; или (ц) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга. Залихе обухватају:

- 1) робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући робу на мало која се држи ради препродаје или земљиште и друге некретнине које се држе ради препродаје;
- 2) готове производе које је произвело предузеће;
- 3) недовршене производе чија је производња у току; и
- 4) основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње.

2.4 Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања од купаца мјере се по вриједности из оригиналне фактуре. Ако се вриједност у фактури исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у извјештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Промјене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мјере се по амортизованој вриједности.

Уколико постоји вјероватноћа да предузеће неће бити у стању да наплати све доспјеле износе (главницу и камату) према уговореним условима за дате кредите, потраживања или улагања која се држе до доспјећа која су исказана по амортизованој вриједности, настао је губитак због обезвјеђивања или ненаплативих потраживања.

3.1 Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке; на пример, оне што проистичу из ревалоризације вриједносних папира и оне што резултирају из пораста исказане вриједности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

3.2 Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Трошкови позајмљивања могу да укључе:

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

3.3 Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вриједности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспијевају у року до годину дана, од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса.

Приликом почетног признавања предузеће мјери финансијску обавезу по њеној набавној вриједности која представља поштenu вриједност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мјерење свих финансијских обавеза.

Након почетног признавања, предузеће мјери све финансијске обавезе по амортизованој вриједности, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мјери по поштеној вриједности.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЈЕНА

4.1 Опште

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза као и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја.

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

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском вијеку некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње Друштво процјењује економски вијек трајања средстава на основу тренутних предвиђања.

Такође, усљед значаја сталних средстава у укупној активи Друштва, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, као и на резултате његовог пословања.

4.2 Исправка вриједности потраживања и краткорочних пласмана

Друштво врши обезврјеђење сумњивих потраживања од купаца и других дужника на основу процијењених губитака који настају, ако дужници нису у могућности да изврше плаћања. У процјени одговарајућег износа губитка од обезврјеђења за сумњива потраживања, Друштво се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промјене у условима плаћања.

4.3 Фер вриједност

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вриједност знатно разликује од књиговодствене вриједности. У Републици Српској не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности, код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве. У одсуству активног тржишта, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити.

Руководство Друштва врши процјену ризика и, у случајевима када се оцијени да вриједност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вриједности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извјештајима одражавају вриједност која је, у датим околностима, највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

5 – ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ**5.1. Некретнине, постројења , опрема и инвестиционе некретнине**

Подаци о промјенама вриједности некретнина и опреме презентовани су у сљедећем табеларном прегледу:

| | Земљиште | Грађевински објекти | Постројења и опрема | Укупно |
|--|---------------|---------------------|---------------------|----------------|
| Набавна вриједност: | | | | |
| Стање на почетку године | 44.624 | 129.103 | 34.479 | 208.206 |
| Повећања: | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Нове набавке | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Процјена и ревалоризација | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Смањења: | 7.320 | 0 | 0 | 7.320 |
| Расход, продаја и друго | 7.320 | 0 | 0 | 7.320 |
| Рекласификација | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Стање на крају године | 37.304 | 129.103 | 34.479 | 200.886 |
| Акумулирана исправка вриједности: | | | | |
| Стање на почетку године | 0 | 80.970 | 34.479 | 115.449 |
| Повећања: | 0 | 2.323 | 0 | 2.323 |
| Амортизација | 0 | 2.323 | 0 | 2.323 |
| Исправка грешке из ранијих година | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Смањења: | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Акумулирана исправка у отуђењу | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Рекласификација | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Стање на крају године | 0 | 83.293 | 34.479 | 117.772 |
| Нето садашња вриједност: | | | | |
| 31.12.2020. године | 44.624 | 48.133 | 0 | 92.757 |
| 31.12.2021. године | 37.304 | 45.810 | 0 | 83.114 |

Вриједност земљишта (37.304 КМ) исказана у Билансу стања, на дан 31.12.2021. године, одговара вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији, на тај дан. У извјештајном периоду је продат дио земљишта књиговодствене вриједности 7.320 КМ и по том основу је евидентирано смањење вриједности земљишта на крају у односу на почетак обрачунског периода.

Вриједност грађевинских објекта (129.103 КМ) односи се на набавну вриједност грађевинских објеката у власништву Друштва, и то:

- Управна зграда у Власеници, 75.415 КМ
- Магацин сточне хране у Власеници, 53.688 КМ

Процјена тржишне фер вриједности грађевинских објеката није вршена од 2003. године. Тада процијењена тржишна вриједност грађевинских објеката, умањује се за амортизацију која се онрачунава примјеном линеарног метода и годишње амортизационе стопе 1,8%.

Степен отписаности грађевинских објеката, на дан билансирања, је 64,51%.

Набавна вриједност опреме, на крају извјештајног периода, у износу 34.479 КМ, односи се на опрему која се користи за обављање основне дјелатности Друштва. У извјештајном периоду нису евидентирани промјене набавне вриједности опреме (није било набавки, односно отуђења опреме).

Степен отписаности опреме, на дан билансирања, је 100%.

Стална средства евидентирана у књиговодственој евиденцији Друштва нису терећена заложним правом, односно хипотеком.

5.2 Залихе, дати аванси и стална средства класификована као средства намијењена отуђењу

| Ред. број | Опис | Стање: 31. децембра | |
|------------|---|---------------------|---------------|
| | | 2021. | 2020. |
| 1. | Материјал | 0 | 0 |
| 2. | Недовршени властити учинци | 0 | 0 |
| 3. | Роба | 10.859 | 13.682 |
| 4. | Залихе, бруто - укупно (1 до 3) | 10.859 | 13.682 |
| 5. | Исправка вриједности залиха робе | 4.126 | 6.736 |
| 6. | Залихе, нето (4-5) | 6.733 | 6.946 |
| 7. | Бруто дати аванси | 0 | 0 |
| 8. | Исправка вриједности аванса | 0 | 0 |
| 9. | Дати аванси – нето (7-8) | 0 | 0 |
| 10. | Стална средства намијењена отуђењу | 0 | 0 |
| 11. | Укупно (6+9+10) | 6.733 | 6.946 |

Стање исказано на напријед наведеним позицијама одговара стању исказаном на одговарајућим аналитичким рачунима у књиговодственој евиденцији Друштва, као и стању утврђеном пописом залиха робе, на дан 31.12.2021. године.

Вриједност залиха робе односи се на робу у апотеци и робу за коју су путем реверса задужени ветеринари ради продаје на терену „роба у торби“.

5.3 Краткорочна потраживања

| | Купци у земљи | Купци у иностранству | Друга краткор. потраж. | Кратк. фин. пласмани | Укупно |
|---------------------------|---------------|----------------------|------------------------|----------------------|---------------|
| Стање: 31.12.2020. | 1.210 | 0 | 0 | 0 | 1.210 |
| Повећање | 13.115 | 0 | 0 | 0 | 13.115 |
| Смањење | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Стање: 31.12.2021. | 14.325 | 0 | 0 | 0 | 14.325 |

Извршена су усаглашавања потраживања од купаца, путем обрасца ИОС, на дан 31.12.2021. године.

5.4 Готовински еквиваленти и готовина

| | Стање: 31. децембра | |
|---|---------------------|---------------|
| | 2021. | 2020. |
| Хартије од вриједности | 0 | 0 |
| Трансакцијски рачуни | 1.729 | 31,57 |
| Благајна | 430 | 159,51 |
| Девизни рачуни | 0 | 0 |
| Остала новчана средства | 0 | 0 |
| Готовински еквиваленти и готовина - укупно | 2.159 | 191,08 |

Износ исказан на билансној позицији „Готовински еквиваленти и готовина“ је идентичан износу исказаном у књиговодственој евиденцији.

Салдо аналитичког конта Благајна, на дан 31.12.2021. године одговара стању исказаном у благајничком извјештају, односно стању средстава у благајни утврђеном пописом новчаних средстава, на дан 31.12.2021. године.

5.5 Капитал

| Ред. број | Опис | Стање: 31. децембра | |
|------------|---|---------------------|----------------|
| | | 2021. | 2020. |
| 1. | Акцијски капитал | 108.753 | 108.753 |
| 2. | Остали основни капитал | 0 | 0 |
| 3. | Основни капитал – укупно (1+2) | 108.753 | 108.753 |
| 4. | Законске резерве | 0 | 0 |
| 5. | Статутарне резерве | 0 | 0 |
| 6. | Резерве – укупно (4+5) | 0 | 0 |
| 7. | Ревалоризационе резерве | 0 | 0 |
| 8. | Нераспоређени добитак ранијих година | 0 | 0 |
| 9. | Нераспоређени добитак текуће године | 7.266 | 0 |
| 10. | Нераспоређени добитак – укупно (8+9) | 7.266 | 0 |
| 11. | Губитак ранијих година | 28.071 | 27.660 |
| 12. | Губитак текуће године | 0 | 411 |
| 13. | Губитак до висине капитала (11+12) | 28.071 | 28.071 |
| 14. | Капитал – укупно (3+6+7+10-13) | 87.948 | 80.682 |

Износи исказани на напријед наведеним билансним позицијама идентични су износима исказаним у књиговодственој евиденцији. Износ основног капитала одговара укупној вриједности основног капитала исказаној у Извјештају Централног регистра хартија од вриједности а.д. Бања Лука, на дан 31.12.2021. године.

У сљедећој табели презентовани су подаци о власничкој структури основног капитала Друштва:

| Ред. број | Име и презиме | Адреса | % учешћа у осн. капиталу |
|---------------|----------------------|------------------------------|--------------------------|
| 1. | Томислав Пантић | Власеница, Краља Петра бр. 3 | 22,127206 |
| 2. | Милорад Милошевић | Бања Лука, Реље Крилатића 5 | 22,078471 |
| 3. | Петар Лазић | Власеница, Проте Душана, 4 | 11,923349 |
| 4. | Драго Стијепић | Милићи, Солунских јунака Ц/4 | 9,751455 |
| 5. | Добривоје Ковачевић | Власеница, Устаничка 22 | 9,100439 |
| 6. | Стијепић Стоја | Власеница, Вука Караџића бб | 7,057277 |
| 7. | Мирослав Бобар | Власеница, Топлик 1 | 6,500051 |
| 8. | Милена Ковачевић | Власеница, Устаничка 22 | 3,539213 |
| 9. | Александар Ковачевић | Власеница, Устаничка 22 | 1,906154 |
| 10. | Остали акционари | | 6,016385 |
| УКУПНО | | | 100,000000 |

5.6 Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак у износу 7.266 КМ остварен је у извјештајном периоду.

5.7 Губитак до висине капитала

Губитак до висине капитала, у износу 28.071 КМ, евидентиран је по основу губитка исказаног у Билансу успјеха за 2020. годину (411 КМ) и акумулираног непокривеног губитка ранијих година (27.660 КМ).

5.8 Краткорочне обавезе

| | Стање: 31. децембра | |
|---|---------------------|---------------|
| | 2021. | 2020. |
| 1. Примљени аванси, депозити и кауције | 0 | 0 |
| 2. Добављачи у земљи | 15.510 | 17.256 |
| 3. Остале обавезе из пословања | 0 | 0 |
| I Обавезе из пословања - укупно (1 до 3) | 15.510 | 17.256 |
| II Обавезе за бруто зараде и накнаде зарада – укупно | 1.900 | 2.499 |
| 1. Друге обавезе | 0 | 0 |
| 2. Обавезе за порез на додату вриједност | 708 | 453 |
| 3. Обавезе за порез на добитак | 0 | 0 |
| 4. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине | 265 | 215 |
| 5. Обавезе по основу обустава запослених | 0 | 0 |
| III Укупно (1 до 5) | 973 | 668 |
| IV Пасивна временска разграничења | 0 | 0 |
| V Краткорочне обавезе – укупно (I до IV) | 18.383 | 20.423 |

Обавезе према добављачима у земљи у износу 15.510 КМ, односе се на:

- обавезе према добављачима из Републике Српске, 15.359 КМ
- обавезе према добављачима из Федерације БиХ, 151 КМ

Обавезе према добављачима усаглашене су путем обрасца ИОС, са стањем на дан 31.12.2021. године.

Обавезе за бруто зараде и накнаде зарада, у износу 1.900 КМ, односе се на:

- нето зараде, 1.277 КМ
- доприноси на зараде, 623 КМ

5.9 Пословни приходи

| | Јануар-децембар | |
|--|-----------------|---------------|
| | 2021. | 2020. |
| 1. Приходи од продаје робе повезаним правним лицима | 0 | 0 |
| 2. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 53.485 | 56.746 |
| 3. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту | 0 | 0 |
| I Приход од продаје робе – укупно (1 до 3) | 53.485 | 56.746 |
| 1. Приходи од продаје учинака повезаним прав. Лицима | 0 | 0 |
| 2. Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту | 31.819 | 26.572 |
| 3. Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту | 0 | 0 |
| II Прих. од продаје учинака – укупно (1 до 3) | 31.819 | 26.573 |
| III Приходи од продаје - укупно (I+II) | 85.304 | 83.319 |
| 1. Повећање вриједности залиха учинака | 0 | 0 |
| 2. Смањење вриједности залиха учинака | 0 | 0 |
| 3. Остали пословни приходи | 1.977 | 1.491 |
| IV Остали пословни приходи – укупно (1-2+3) | 1.977 | 1.491 |
| V Пословни приходи - укупно (III + IV) | 87.281 | 84.810 |

Структура пословних прихода исказана је у сљедећој табели:

| Ред. број | Опис | I-XII 2021. | | I-XII 2020. | |
|-----------|---|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | | Износ | % | Износ | % |
| 1 | Продаја робе у апотеци Власеница | 47.343 | 55,24 | 50.831 | 59,94 |
| 2 | Продаја робе на терену | 6.142 | 7,04 | 5.915 | 6,97 |
| 3 | Приходи од продаје робе - укупно | 53.485 | 62,28 | 56.746 | 66,91 |
| 4 | Продаја услуга у апотеци Власеница | 5.530 | 6,33 | 6.006 | 7,08 |
| 5 | Продаја услуга на терену | 15.421 | 17,67 | 20.567 | 24,25 |
| 6 | Остале фактурисане услуге | 10.868 | 12,45 | 0 | 0 |
| 7 | Приходи од продаје услуга – укупно | 31.819 | 36,45 | 26.573 | 31,33 |
| 8 | Приходи од продаје робе и учинака - укупно | 85.304 | 97,73 | 83.319 | 98,24 |
| 9 | Остали пословни приходи | 1.977 | 2,27 | 1.491 | 1,76 |
| 10 | Пословни приходи – укупно | 87.281 | 100 | 84.810 | 100 |

Друштво је у Билансу успјеха за 2021. годину исказало укупан приход од продаје робе и учинака на домаћем тржишту у износу 85.304 КМ, што је за 1.985 КМ или 2,38% веће у односу на 2020. годину.

5.10 Остали приходи

Остали приходи у износу 841 КМ признати су по онову вишка робе који је утврђен пописом имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године.

5.11 Пословни расходи

Структура укупних расхода исказана је у сљедећој табели:

| Ред. број | Опис | I-XII 2021. | | I-XII 2020. | |
|-----------|-------------------------|---------------|------------|---------------|------------|
| | | Износ | % | Износ | % |
| 1. | Пословни расходи | 80.852 | 99,995 | 87.299 | 99,94 |
| 2. | Финансијски расходи | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Остали расходи | 4 | 0,005 | 55 | 0,06 |
| | Расходи – укупно | 80.856 | 100 | 87.354 | 100 |

Пословни расходи

| | Јануар-децембар | |
|---|-----------------|---------------|
| | 2021. | 2020. |
| 1. Набавна вриједност продате робе | 37.548 | 42.631 |
| 2. Трошкови материјала | 7.447 | 6.832 |
| 3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | 23-363 | 23.531 |
| 4. Трошкови производних услуга | 3.804 | 5.295 |
| 5. Трошкови амортизације и резервисања | 2.324 | 2.680 |
| 6. Нематеријални трошкови без пореза и доприноса | 4.396 | 4.316 |
| 7. Трошкови пореза и доприноса | 1.770 | 2.014 |
| Пословни расходи – укупно | 80.852 | 87.299 |

Набавна вриједност продате робе

| | Јануар-децембар | |
|---|-----------------|---------------|
| | 2021. | 2020. |
| 1. Набавна вриједност продате робе на мало | 37.548 | 42.631 |
| 2. Набавна вриједност продате робе на велико | 0 | 0 |
| Набавна вриједност продате робе – укупно | 37.548 | 42.631 |

Трошкови материјала

| | Јануар-децембар | |
|--|-----------------|--------------|
| | 2021. | 2020. |
| 1. Трошкови материјала за израду | 2.965 | 3.221 |
| 2. Трошкови осталог (режијског) материјала | 468 | 281 |
| 3. Трошкови горива и енергије | 4.014 | 3.330 |
| Трошкови материјала – укупно (1 до 3) | 7.447 | 6.832 |

Трошкови горива и енергије, у износу 4.014 КМ, признати су по основу утрешка:

| | | |
|------------------------|-------|----|
| - горива, | 1.984 | КМ |
| - огревна дрва, | 1.010 | КМ |
| - електричне енергије, | 789 | КМ |
| - воде, | 231 | КМ |

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

| | Јануар-децембар | |
|--|-----------------|---------------|
| | 2021. | 2020. |
| 1. Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада | 22.743 | 22.646 |
| 2. Остали лични расходи | 620 | 885 |
| Трошкови зарада, накнада зарада и остали лич. расх. | 23.363 | 23.531 |

Трошкови производних услуга

| | Јануар-децембар | |
|--|-----------------|--------------|
| | 2021. | 2020. |
| 1. Трошкови ПТТ услуга | 1.935 | 1.942 |
| 2. Трошкови гријања | 0 | 1.600 |
| 3. Трошкови одржавања оновних средстава | 903 | 705 |
| 4. Трошкови регистрације возила | 869 | 951 |
| 5. Трошкови интернета | 97 | 97 |
| 6. Комуналне услуге | 0 | 0 |
| 7. Трошкови осталих производних услуга | 0 | 0 |
| Трошкови производних услуга – укупно (1 до 7) | 3.804 | 5.295 |

Трошкови амортизације и резервисања

| | Јануар-децембар | |
|--|-----------------|--------------|
| | 2021. | 2020. |
| 1. Трошкови амортизације | 2.324 | 2.680 |
| 2. Трошкови резервисања | 0 | 0 |
| Трошкови амортизације и резервисања (1+2) | 2.324 | 2.680 |

Трошкови амортизације, у износу 2.324 КМ, признати су по основу обрачунате амортизације:

| | | |
|--------------------------|-------|----|
| - грађевинских објеката, | 2.324 | КМ |
| - опреме, | 0 | КМ |

Амортизација грађевинских објеката постројења и опреме и осталих основних средстава обрачуната је методом константне или линеарне амортизације, у складу с МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Нематеријални трошкови - без пореза и доприноса

| | Јануар-децембар | |
|--|-----------------|--------------|
| | 2021. | 2020. |
| 1. Трошкови стручног усавршавања | 0 | 0 |
| 2. Трошкови непроизводних услуга | 2.564 | 2.270 |
| 3. Трошкови репрезентације | 0 | 0 |
| 4. Трошкови премије осигурања | 0 | 0 |
| 5. Трошкови платног промета – банкарска провизија | 738 | 1.558 |
| 6. Трошкови чланарина | 0 | 0 |
| 7. Административне, комуналне и судске таксе | 824 | 0 |
| 8. Стручна литература | 0 | 0 |
| 9. Комуналне услуге (одвоз смећа) | 470 | 488 |
| 9. Остале непроизводне услуге | 0 | |
| Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) | 4.596 | 4.316 |

Трошкови пореза и доприноса

| | Јануар - децембар | |
|--|-------------------|--------------|
| | 2021. | 2020. |
| 1. Трошкови пореза | 1.770 | 1.871 |
| 2. Трошкови доприноса | 0 | 143 |
| Трошкови пореза и доприноса – укупно (1 до 2) | 1.770 | 2.014 |

5.12 Токови готовине

У Билансу токова готовине, за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године, исказан је укупан прилив готовине у износу 87.062 КМ, укупан одлив готовине 85.094 КМ и нето прилив готовине у износу 1.968 КМ.

У наведеном периоду евидентиран је следећи нето прилив, односно нето одлив готовине:

| Ред. број | Опис | Износ у КМ |
|-----------|--|--------------|
| 1. | Нето прилив готовине из пословних активности | 1.968 |
| 2. | Нето прилив/одлив готовине из активности инвестирања | 0 |
| 3. | Нето прилив/одлив готовине из активности финансирања | 0 |
| | Нето прилив готовине | 1.968 |

5.13 Промјене у капиталу

У 2021. години евидентирани се следеће промјене на укупном капиталу Друштва:

| Ред. број | Укупан капитал | Износ у КМ |
|-----------|---------------------------|---------------|
| 1. | Стање: 01.01.2021. | 80.682 |
| 2. | Повећање | 7.266 |
| 3. | Смањење | 0 |
| | Стање: 31.12.2021. | 87.948 |

Повећање укупног капитала за 7.266 КМ, евидентирано је по основу добитка исказаног у Билансу успјеха за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године.

5.14 Повезана лица

Друштво нема зависних, односно контролисаних правних лица, у смислу Међународног рачуноводственог стандарда 24 - Обавјештавање о повезаним странама.

5.15 Потенцијална имовина и потенцијалне обавезае

Друштво нема имовине која је терећена хипотеком, односно заложним правом, као ни материјално значајних судских спорова.

5.16 Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цијени у одговарајућем временском оквиру.

Управа Друштва, у циљу што адекватнијег управљања финансијским ризицима, анализира све факторе који могу утицати на: тржишни ризик, кредитни ризик, ризик ликвидности, оперативни ризик, правно-регулаторни ризик, пословни ризик и стратегијски ризик. У поступку процјене ризика и њихове прихватљивости, а на основу актуелних и очекиваних економских, политичких и других релевантних догађаја, Управа Друштва доноси одговарајуће пословне одлуке којима утиче на максимално смањење наведених ризика. Управа Друштва посебну пажњу посвећује анализи ризика ликвидности.

Коефицијент финансијске стабилности Друштва (дугорочна имовина/квалитетни извори средстава) је 0,93. Произилази, да се дугорочна имовине и мањи дио краткорочне имовине финансира из дугорочних извора. С тим у вези, може се констатовати да Друштво није изложено ризику ликвидности.

5.17 Сталност пословања

Полазећи од природе пословања ресурса (кадровских, материјалних и финансијских) којима Друштво располаже, финансијских показатеља за 2021. годину и пословних циљева који су прецизно дефинисани Планом пословања за 2022. годину, може се констатовати да не постоји материјално значајна неизвјесност у вези с догађајима или условима који, појединачно или заједно, могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности.

Сходно наведеном, финансијски извјештаји за 2021. годину су састављени у складу с концептом наставка пословања, који подразумијева да ће Друштво наставити с пословањем у неограниченом периоду.

5.18 Догађаји након датума биланса

У времену од 31.12.2021. године, до момента израде финансијских извјештаја за ту годину, није било догађаја који би могли утицати на те финансијске извјештаје.

Власеница 02.02.2022. године

ДИРЕКТОР
Милорад Милошевић

