

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2022. GODINU

"Veterinarska stanica" a.d. Prnjavor

Banja Luka, juni 2023. godine

SADRŽAJ:

Izvještaj nezavisnog revizora	1-3
Bilans stanja	4
Bilans uspjeha	5
Izvještaj o promjenama na kapitalu	6
Bilans tokova gotovine	7
Napomene uz finansijske izvještaje	8-20

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini Društva i Upravnom odboru "Veterinarska stanica" a.d. Prnjavor

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 4 do 7) "Veterinarska stanica" a.d. Prnjavor (u daljem tekstu „Društvo”) koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama u kapitalu i Izvještaj o gotovinskim tokovima za godinu koja se završava na navedeni datum, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2022. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Priloženi finansijski izvještaji Društva su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo poslovni gubitak u iznosu od 15.913 KM i isti je za 30.144 KM manji u odnosu na prethodnu godinu (poslovni gubitak u iznosu od 46.058 KM). Prihodi od prodaje robe i usluga (187.122 KM) veći su u odnosu na prethodnu godinu za iznos od 18.025 KM, odnosno za 10,66%. Nadalje, Društvo je na dan 31.12.2022. godine iskazalo gubitak iznad kapitala u iznosu od 70.393 KM.

Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2022. godine veće su od tekuće imovine za iznos od 139.323 KM, dok je ratio likvidnosti 0,08. Nadalje, ukupan akumulirani gubitak na 31.12.2022. godine iznosi 243.661 KM odnosno 140,63% osnovnog kapitala. Na osnovu navedenog, Društvo može biti suočeno sa problemima likvidnosti, odnosno da ne bude u mogućnosti da izmiruje svoje kratkoročne obaveze prema dobavljačima i povjeriocima u trenutku dospijea.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa ovim pitanjima.

Osnova za izražavanje mišljenja

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim standardima revizije (MSR) i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Naše odgovornosti, prema navedenim standardima, detaljnije su opisane u našem izvještaju u pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva, u skladu sa Etičkim kodeksom IESBA za profesionalne računovođe (Kodeks IESBA), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo naše

ostale etičke obaveze u skladu s tim zahtjevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za pružanje osnove za potrebe izražavanja našeg mišljenja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u vršenju revizije finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su obrađena u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini. Prilikom formiranja mišljenja nismo izražavali posebno mišljenje o ovim pitanjima osim u pasusu skretanju pažnje.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinitu prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za interne kontrole neophodne da bi se omogućilo sastavljanje i objektivna prezentacija finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne greške nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, ako je primjenjivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i korištenje računovodstvene osnove stalnosti poslovanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje, odgovorna su za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj nezavisnog revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako se razumno može očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MSR, koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizorskih procedura koje su odgovarajuće za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, jer kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, pogrešne interpretacije, lažne iskaze, kao i zaobilaženje interne kontrole.

- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo osmislili revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva.

- Ocjenjujemo adekvatnost primijenjenih računovodstvenih politika kao i prihvatljivost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva.

- Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja, kao računovodstvene osnove, od strane rukovodstva, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, zaključujemo postoji li materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, u obavezi smo da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izdavanja našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, te razmatramo prikazuju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na takav način na koji se postiže istinita i objektivna prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog u vezi sa planiranim obimom i vremenom obavljanja revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

Licima ovlašćenim za upravljanje obezbjeđujemo izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koja se u razumnoj mjeri može očekivati da mogu uticati na našu nezavisnost, i gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite.

Od pitanja saopštenih licima ovlašćenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i shodno tome predstavljaju ključna pitanja revizije. Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Partner angažovanja na reviziji čiji je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Mirjana Šinik.

Društvo za reviziju
»CONTROL REVIEW« d.o.o.
Banja Luka,
14.06.2023.godine

Direktor
Mirjana Šinik

Ovlašćeni revizor
Mirjana Šinik

BILANS STANJA (IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU)
Na dan 31. decembra 2022. godine
(U konvertibilnim markama)

	Napomene	Iznos na dan bilansa 31.12.2022.	Iznos na dan bilansa 31.12.2021.
Aktiva			
Stalna sredstva			
Zemljište	4.2, 1	3.318	3.319
Građevinski objekti	4.2, 4.3, 1	16.338	16.942
Postrojenja i oprema	4.2, 4.3, 1	27.692	32.911
Ulaganje na tuđim nekretninama	4.2, 4.3, 1	21.581	15.693
		68.929	68.865
Tekuća sredstva			
Zalihe materijala	4.4, 2	371	371
Zalihe robe	4.4, 2	6.610	4.837
Potraživanja od kupaca u zemlji	4.5, 3	3.339	2.297
Ostala kratkoročna potraživanja	4.5, 3	470	100
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	4.6, 4	546	982
Porez na dodatu vrijednost	4.5, 3	14	47
		11.350	8.634
Bilansna aktiva		80.279	77.499
Pasiva			
Kapital			
Osnovni kapital	5.1, 5	173.268	173.268
Gubitak do visine kapitala	5.1, 5	243.661	231.979
		(70.393)	(58.711)
Dugoročne obaveze			
		-	-
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	5.2, 6	38.000	38.000
Primljeni avansi	5.3, 7	-	-
Dobavljači u zemlji	5.3, 7	66.327	62.520
Obaveze za zarade i naknade zarada	5.3, 7	43.339	33.571
Druge obaveze	5.3, 7	-	1.401
Porez na dodatu vrijednost	5.3, 7	2.443	26
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	5.3, 7	563	692
		150.672	136.210
Bilansna pasiva		80.279	77.499

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS USPJEHA (IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU)
Za godinu koja se završava 31. decembra 2022. godine
(U konvertibilnim markama)

	Napomene	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Poslovni prihodi		187.122	169.097
Prihodi od prodaje robe	6.1.1, 8	60.068	56.150
Prihodi od pruženih usluga	6.1.1, 8	127.054	112.947
Poslovni rashodi		203.035	215.155
Nabavna vrijednost prodane robe	6.1.2, 9	33.903	38.729
Troškovi materijala	6.1.2, 9	5.035	11.309
Troškovi goriva	6.1.2, 9	4.503	-
Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	6.1.2, 9	112.417	103.291
Troškovi proizvodnih usluga	6.1.2, 9	18.556	35.765
Troškovi amortizacije i rezervisanja	6.1.2, 9	7.986	3.596
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	6.1.2, 9	19.580	21.607
Troškovi poreza	6.1.2, 9	1.055	858
Poslovni gubitak		15.913	46.058
Finansijski prihodi		-	-
Finansijski rashodi		30	228
Rashodi kamata	6.2.2, 10	30	228
Gubitak redovne aktivnosti		15.943	46.286
Ostali prihodi		7.253	13.749
Neto dobiti po osnovu prodaje opreme	6.3.1, 11	-	1.070
Viškovi	6.3.1, 11	108	-
Ostali prihodi i dobiti	6.3.1, 11	7.145	12.679
Ostali rashodi		2.992	6.017
Manjkovi	6.3.2, 12	1.032	-
Ostali rashodi i gubici	6.3.2, 12	1.960	6.017
Gubitak prije oporezivanja		11.682	38.554
Tekući i odloženi porez na dobit		-	-
Neto gubitak perioda		11.682	38.554
Ukupni prihodi		194.375	182.846
Ukupni rashodi		206.057	221.400

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
Za godinu koja se završava 31. decembra 2022. godine
(U konvertibilnim markama)

	Aksijski kapital	Nerealizovani dobiti/gubici po osn.fin.sred.rasp.za prodaju	Neraspoređeni gubitak/dobitak	Ukupno
Stanje na dan 01.01. 2021.godine	173.268		(231.979)	(58.711)
Dobici/(gubici) za godinu				
Ostali ukupni rezultat za godinu				
Ukupna dobit/(gubitak)				
Objavljene dividende				
Ostale promjene				
Stanje na dan 31. decembar 2021.godine	173.268		(231.979)	(58.711)
Dobici/(gubici) za godinu			(11.682)	(11.682)
Ostali ukupni rezultat za godinu				
Ukupna dobit/(gubitak)			(11.682)	(11.682)
Objavljene dividende				
Ostale promjene				
Stanje, 31. decembar 2022. godine	173.268		(243.661)	(70.393)

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS TOKOVA GOTOVINE (IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE)
Za godinu koja se završava 31.decembra 2022. godine
(U konvertibilnim markama)

	Godina koja se završava 31. decembra 2022.	Godina koja se završava 31.decembra 2021.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	213.643	192.262
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	199.109	179.726
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	11.547	12.536
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	2.987	-
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	214.079	244.543
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	83.453	148.622
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	7.512	-
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	-	227
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	104.295	95.694
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	18.819	-
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	436	52.281
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	12.200
Prilivi po osnovu prodaje NPO	-	12.200
Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	-	12.200
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	38.000
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	38.000
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	38.000
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	213.643	242.462
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	214.079	244.543
NETO PRILIV GOTOVINE	-	-
NETO ODLIV GOTOVINE	436	2.081
Gotovina na početku obračunskog perioda	982	3.063
Gotovina na kraju obračunskog perioda	546	982

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo se smatra društvom koje ima obavezu da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izvještaja:

1. Desić Slaviša, direktor

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Bilans novčanih tokova, Izvještaj o promjenama u kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Pravilnik o računovodstvenim politikama, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko računovodstvenog programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu u skladu sa formiranim načelima urednog knjigovodstva.

1.5. Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

-Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (»Službeni glasnik Republike Srpske«, 78/20),

-Međunarodni računovodstveni standardi, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja,

-Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 104/21),

-Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik Republike Srpske« 63/16,

-Pravilnik o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu (»Službeni glasnik Republike Srpske« 120/11 i 49/15).

Direktor Društva je 25.01.2016. godine donio Pravilnik o računovodstvu a 27.01.2016. godine Pravilnik o računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama koji se primjenjuje od tog datuma.

Finansijski izvještaji Društva su sačinjeni uz pretpostavku stalnosti poslovanja.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Akcionarsko društvo Veterinarska stanica Prnjavor je osnovano kao ustanova sa samostalnim finansiranjem Veterinarska stanica Prnjavor 1956. godine i prošlo je kroz razne oblike organizovanja.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci od 18.06.2002. godine, oznaka i broj upisnika U/I-1084/02, registarski uložak broj 1-625-00 izvršena je promjena vlasničke strukture kod DJP Veterinarska stanica p.o. Prnjavor prema odredbama Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 24/98) prodajom dijela državnog kapitala. Od tada Društvo posluje pod nazivom Akcionarsko društvo Veterinarska stanica Prnjavor.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci od 13.12.2002. godine, oznaka i broj upisnika U/I-2982/02, registarski uložak broj 1-625-00 izvršena je prodaja preostalog dijela državnog kapitala.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-12-000203 od 14.05.2012. godine izvršeno je usklađivanje akata Društva sa Zakonom o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/08 i 58/09), usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/10) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 119/10) i promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

Sjedište Društva je u Prnjavoru, ulica Stepe Stepanovića broj 4.

Društvo je registrovano za obavljanje većeg broja djelatnosti od čega izdvajamo:

- 75.00 Veterinarske djelatnosti,
- 01.62 Pomoćne djelatnosti u uzgoju životinja,
- 46.11 Posredovanje u trgovini poljoprivrednim sirovinama, živim životinjama, tekstilnim sirovinama i poluproizvodima,
- 47.99 Ostala trgovina na malo izvan prodavnica, tezgi i pijaca.

Prema Obavještenju o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnosti Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge Banja Luka broj: BL-S-1657/21 od 06.07.2021. godine, osnovna djelatnost Društva je pod šifrom pod šifrom 75.00 –Veterinarske djelatnosti.

Matični broj Društva je 01042114. Registracija Društva kao poreskog obveznika kod Poreske uprave Republike Srpske je izvršena pod brojem 401587580003. Registracija obveznika poreza na dodatu vrijednost je izvršena kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka pod brojem 4401587580003.

U toku 2022. godine Društvo je ostvarilo prihode od veterinarskih usluga, prodaje veterinarskih lijekova i ostalih roba.

Direktor Društva je Slaviša Desić. Prema evidencijama Društva prosječan broj zaposlenih u 2022. godini po osnovu stanja na kraju mjeseca je 5.

Na osnovu člana 5. Zakona o računovodstvu i reviziji, Društvo je razvrstano u kategoriju malih pravnih lica.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

3.1.1. NAČELO STALNOSTI iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuju poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izvještavanja, kao i obaveznost procjenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumijeva da se način procjenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promjene.

3.1.3. NAČELO REALIZACIJE po kome se u bilansu uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.

3.1.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti), koje zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmjeravanje rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvrjeđenja (depresijacije) i rezervisanja nazavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

3.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

3.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCJENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procjenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.

3.1.7. NAČELO INDENTITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

4. PROCJENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva, a obuhvataju ulaganja u trajno pravo korištenja zemljišta.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti. Ne vrši se obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja.

4.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja i oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvrjeđenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti i da oni produžuju korisni vijek ili povećavaju učinak sredstva.

Ulaganja po osnovu tekućeg održavanja priznaju se kao rashodi perioda u kojem su nastali.

4.3. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme je nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je linearni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Prilikom obračuna amortizacije za 2022. godinu Društvo je koristilo slijedeće stope amortizacije:

- Građevinski objekti 1,50%
- Oprema 5,00% do 20,00 %

4.4. ZALIHE I DATI AVANSI

U zalihe spadaju: zalihe robe i sitnog inventara.

Zalihe robe i sitnog inventara sa jednokratnim otpisom procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Dati avansi se vrednuju po nominalnoj vrijednosti.

4.5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje, druga kratkoročna potraživanja i porez na dodatu vrijednost.

Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

Porez na dodatu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatu vrijednost koji nije kompenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrijednost.

4.6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: poslovni računi i novčana sredstva u blagajni. Gotovina se procjenjuje po nominalnoj vrijednosti.

5. PROCJENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital, zakonske i statutarne rezerve i gubitak do visine kapitala. Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala. Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

5.2. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U kratkoročne finansijske obaveze spadaju: kratkoročne finansijske obaveze po osnovu pozajmica.

5.3. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i nije plaćen fiskusu.

6. PRIHODI I RASHODI

6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

6.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe u zemlji,
- prihodi od prodaje usluga,
- ostali poslovni prihodi.

6.1.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodane robe, troškovi materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

6.2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata i ostali finansijski rashodi.

6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

6.3.1. Ostale prihode čine: prihodi od viškova zaliha i ostali prihodi.

6.3.2. Ostale rashode čine: rashodi od otpisa potraživanja i ostali rashodi.

7.1. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (Službeni glasnik RS broj: 94/15, 1/17 i 58/19). Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srpske ne omogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se prenijeti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od pet godina.

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U KM				
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ulaganja na tuđim nekretninama	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	3.319	40.294	167.624	16.683	227.920
Povećanja:	0	0	1.050	6.204	7.254
Nove nabavke	0	0	1.050	6.204	7.254
Smanjenja:	0	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	3.319	40.294	168.674	22.887	235.174
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine	0	23.352	134.713	990	159.055
Povećanja:	0	604	6.269	316	7.189
Amortizacija	0	604	6.269	316	7.189
Smanjenja:	0	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	23.956	140.982	1.306	166.244
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2022. godine	3.319	16.338	27.692	21.581	68.930
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2021. godine	3.319	16.942	32.911	15.693	68.865

Prema podacima iz zemljišnih knjiga Društvo je vlasnik nekretnina u opštini Prnjavor, katastarska opština Šibovska, Donji Vijačani i Prnjavor.

U toku 2022. godine je izvršena nabavka opreme u iznosu od 1.050 KM i ulaganja u tuđe nekretnine u iznosu od 6.204 KM. Društvo koristi tuđe nekretnine za obavljanje svoje poslovne djelatnosti, po osnovu ugovora o zakupu.

2. ZALIHE

	U KM	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Materijal	371	371
2. Roba	6.610	4.837
I Zalihe - ukupno (1 i 2)	6.981	5.208
II ZALIHE – ukupno	6.981	5.208

Zalihe se odnose na zalihe robe u maloprodaji i sitnog inventara. Roba u maloprodajnim objektima se odnosi na zalihe materijala i lijekova za obavljanje poslovne djelatnosti Društva. Stanje zaliha je potvrđeno popisom na dan bilansiranja.

3. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

U KM

	Kupci u zemlji	Druga kratkoročna potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	2.297	100	47	2.444
Bruto stanje na kraju godine	3.339	470	14	3.823
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0	0
NETO STANJE				
31.12.2022. godine	3.339	470	14	3.823
31.12.2021. godine	2.297	100	47	2.444

Potraživanja od kupaca u zemlji su formirana po osnovu prodaje robe iz maloprodaje i izvršenih usluga.

Društvo je vršilo usklađivanje stanja sa kupcima putem Izvoda otvorenih stavki sa stanjem na dan 31.12.2022. godine. Usklađen je značajan iznos potraživanja.

4. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U KM

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Poslovni računi - domaća valuta	47	774
2. Blagajna - domaća valuta	499	208
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno (1 do 3)	546	982

Društvo ima otvoren žiro račune u domaćoj valuti kod jedne poslovne banke i to NLB banka a.d. Banja Luka.

5. KAPITAL

U KM

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Akcijski kapital	173.268	173.268
I. Osnovni kapital – ukupno	173.268	173.268
1. Gubitak ranijih godina	(231.979)	(193.425)
2. Gubitak tekuće godine	(11.682)	(38.554)
II. Gubitak – ukupno (1 i 2)	(243.661)	(231.979)
KAPITAL (I - II)	(70.393)	(58.711)

U strukturi osnovnog kapitala zastupljen je samo akcijski kapital domaćih lica koji je upisan u sudskom registru u iznosu od 173.268 KM.

Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka koji vodu knjigu akcionara, akcijski kapital je podijeljen na 173.268 običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Ukupan broj akcionara na dan 31.12.2022. godine je 174.

Daje se pregled akcionara koji imaju značajnije učešće u strukturi akcijskog kapitala:

- Petrović Željko, Prnjavor	25,54%
- Todorović Slavica, Prnjavor	20,64%
- Desić Slaviša, Prnjavor	13,73%
- Stanić Pero, Derventa	11,25%
- ostali akcionari	28,84%
Ukupno:	100,00%

6. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	38.000	38.000
Kratkoročne fin. obaveze - ukupno	38.000	38.000

Ostale kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 38.000 KM su evidentirane na osnovu beskamatne novčane pozajmice od fizičkog lica, za potrebe kupovine rendgen aparata.

7. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Dobavljači u zemlji	66.327	62.520
I Obaveze iz poslovanja - ukupno	66.327	62.520
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	38.837	31.124
2. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	2.496	2.447
3. Obaveze za porez na ostala lična primanja	188	0
4. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	0	0
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 4)	41.521	33.571
1. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	1.818	1.401
III Druge obaveze - ukupno	1.818	1.401
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	2.443	26
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	139	414
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	221	153
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	203	125

V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 3)	563	692
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	112.672	98.210

Obaveze prema dobavljačima u zemlji iznose 66.327 KM. Analitičke evidencije obaveza su usklađene sa glavnim knjigom.

Društvo je usklađivalo obaveze sa dobavljačima na osnovu primljenih Izvoda otvorenih stavki od dobavljača krajem 2022. godine.

Obaveze za neto zarade i naknade zarada se odnose na obaveze za neto zarade i topli obrok iz ranijeg perioda (20.640 KM) i obaveze za period oktobar-decembar 2022. godine (18.197 KM).

Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada, osim zarada koje se refundiraju se odnose na obaveze za decembar 2022. godine.

8. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	60.068	56.150
I Prihod od prodaje robe - ukupno	60.068	56.150
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	127.054	112.947
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno	127.054	112.947
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	187.122	169.097
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I i II)	187.122	169.097

9. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Nabavna vrijednost prodate robe	33.903	38.729
I Nabavna vrijednost prodate robe - ukupno	33.903	38.729
1. Troškovi materijala za izradu	0	23
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	5.035	8.678
3. Troškovi goriva i energije	4.503	2.608
II Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	9.538	11.309
1. Troškovi bruto zarada	112.377	103.271
2. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	40	20

III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 i 2)	112.417	103.291
IV Troškovi amortizacije	7.986	3.596
1. Troškovi transportnih usluga	1.855	1.888
2. Troškovi usluga održavanja	0	1.158
3. Troškovi zakupnina	15.104	30.481
4. Troškovi reklame i propagande	0	522
5. Troškovi ostalih usluga	1.597	1.716
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	18.556	35.765
1. Troškovi neproizvodnih usluga	13.001	13.608
2. Troškovi reprezentacije	1.998	1.544
3. Troškovi premije osiguranja	0	293
4. Troškovi platnog prometa	1.551	1.555
5. Troškovi poreza	1.055	858
6. Ostali nematerijalni troškovi	3.030	4.607
VI Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 6)	20.635	22.465
Ostali poslovni rashodi - ukupno (V i VI)	39.191	58.230
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)	203.035	215.155

10. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Rashodi kamata	30	228
Finansijski rashodi - ukupno	30	228

11. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	1.070
2. Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	108	0
3. Prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi	7.145	12.679
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 3)	7.253	13.749
OSTALI PRIHODI - UKUPNO	7.253	13.749

12. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	1.032	0
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	581	0
3. Rashodi po osnovu rashod.zaliha i ostali rashodi	1.379	5.017
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)	2.992	5.017
591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	0	1.000
II Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno	0	1.000
OSTALI RASHODI - UKUPNO (I i II)	2.992	6.017

13. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Prema izjavi odgovornog lica, protiv Društva nema pokrenutih sudskih sporova niti je Društvo pokrenulo sudske sporove protiv trećih lica.

14. STALNOST POSLOVANJA

Priloženi finansijski izvještaji Društva su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Društvo je u izvještajnom periodu iskazalo poslovni gubitak u iznosu od 15.913 KM i isti je za 30.144 KM manji u odnosu na prethodnu godinu (poslovni gubitak u iznosu od 46.058 KM). Prihodi od prodaje robe i usluga (187.122 KM) veći su u odnosu na prethodnu godinu za iznos od 18.025 KM, odnosno za 10,66%. Nadalje, Društvo je na dan 31.12.2022. godine iskazalo gubitak iznad kapitala u iznosu od 70.393 KM.

Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2022. godine veće su od tekuće imovine za iznos od 139.323 KM, dok je ratio likvidnosti 0,08. Nadalje, ukupan akumulirani gubitak na 31.12.2022. godine iznosi 243.661 KM odnosno 140,63% osnovnog kapitala. Na osnovu navedenog, Društvo može biti suočeno sa problemima likvidnosti, odnosno da ne bude u mogućnosti da izmiruje svoje kratkoročne obaveze prema dobavljačima i povjeriocima u trenutku dospjeća.

15. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datuma bilansiranja nije bilo poslovnih transakcija i događaja koji mogu imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje Društva.

16. PORESKI RIZICI

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju PDV, porez na dobit i poreze na plate, zajedno sa drugim porezima. Za razliku od razvijenijih tržišnih privreda zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme, te ne postoji dugogodišnja praksa primjene, a sa druge strane propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često su nejasni ili ne postoje. Iz ovog razloga, često se javljaju razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave su predmet kontrola i pregleda od strane više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreskih vlasti i Društva može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina.

To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenim poreskim sistemom.