



ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

АД „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ МОДРИЧА

Финансијски извјештаји за период: 01.01. – 31.12.2023. године

Бања Лука, јуни 2024. године

САДРЖАЈ

	Број странице
1. РЈЕШЕЊЕ О ИЗДАВАЊУ ДОЗВОЛЕ ЗА РАД-ЛИЦЕНЦЕ	3-6
2. ЛИЦЕНЦЕ	7-8
3. МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	9-12
4. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13-27
5. ЗАХТИЈЕВАНЕ КВАЛИТАТИВНЕ КАРАКТЕРИСТИКЕ И ОГРАНИЧЕЊА	28
6. ОЦЈЕНА РИЗИКА РЕВИЗИЈЕ	29-30
7. ОПШТЕ НАПОМЕНЕ О ДРУШТВУ	30-31
8. ОСНОВ ЗА РЕВИЗИЈУ	31-37
9. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	37-41
10. ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ	42

1. РЈЕШЕЊЕ О ИЗДАВАЊУ ДОЗВОЛЕ ЗА РАД-ЛИЦЕНЦЕ**РЕПУБЛИКА СРПСКА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА**

Трг Републике Српске 1, Бања Лука, тел: 051/339-155, 051/339-179, факс: 051/339-655, www.vladars.net; Е-mail: mf@mf.vladars.net

Број: 06.15/020-50-30/10

Датум: 15. јануар 2010. године

На основу члана 82. став 2. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, бр. 118/08 и 11/09), и члана 30. и члана 54. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 36/09) у поступку усклађивања статуса и пословања привредних друштава за ревизију са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске министар финансија доноси

РЈЕШЕЊЕ**о издавању дозволе за рад-лиценце**

1. Издаје се дозвола за рад-лиценца за обављање послова ревизије Друштву са ограниченом одговорношћу за рачуноводствене, књиговодствене, ревизорске, савјетодавне и друге интелектуалне правне и економско-финансијске услуге „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука, Цара Лазара 22, Бања Лука.
2. Друштво за ревизију је дужно, да у складу са чланом 36. став 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Министарству финансија пријави сваку промјену података који се према члану 32. наведеног закона воде у Регистру привредних друштава за ревизију, у року од тридесет дана од дана настанка промјене.
3. Ова лиценца одузеће се у случајевима прописаним чланом 37. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.
4. Ступањем на снагу овог рјешења престаје да важи Рјешење о издавању дозволе за рад број: 04-05-8652/05 од 15. новембра 2005. године.
5. Ово рјешење ступа на снагу даном доношења.

Образложење

Према члану 54. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске (у даљем тексту: Закон) привредна друштва за ревизију која су до дана ступања на снагу овог закона добила дозволу за рад од Министарства финансија Републике Српске била су дужна да, најкасније у року од шест мјесеци од дана ступања на снагу истог, свој статус и пословање ускладе са одредбама овог закона.

Друштво са ограниченом одговорношћу за рачуноводствене, књиговодствене, ревизорске, савјетодавне и друге интелектуалне правне и економско-финансијске услуге „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука у поступку усклађивања са одредбама наведеног закона, доставило је доказе о запошљавању на неодређено вријеме са пуним радним временом за овлашћеног ревизора Марка Зелинчевића, прописане чланом 29. став 5. Закона и то:

- Уговор о раду на неодређено вријеме број: 01-281/09 од 29. децембра 2009. године,
- фотокопију обрасца ПДЗ100-Пријава/Промјена/Одјава уплате доприноса од 5. јануара 2010. године,
- фотокопију радне књижице, серијски број: 258396, регистарски број 1832 од 23. јула 1966. године.

У досијеу Друштва за ревизију „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука налази се документација прописана чл. 34. и 36. Закона и то:

- Одлука о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука број: 1/2005 од 1. новембра 2005. године,
- Статут друштва са ограниченом одговорношћу "БЛ РЕВИЗОР" Бања Лука од новембра 2005,
- Правилник о начину извршења ревизије од 4. фебруара 2008. године,
- Фотокопије Рјешења о регистрацији број: У/И 4475/05 од 23. јануара 2006. године и број: 071-0-рег-08-000282 од 28. фебруара 2008. године.

Министарство финансија је након разматрања документације приложене у досијеу Друштва за ревизију „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука утврдило да су испуњени услови из члана 29. став 5. и чл. 31. и 34. Закона, па је у складу са наведеним одлучено као у диспозитиву рјешења.

Друштва за ревизију „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука дужно је да, у складу са чланом 36. став 5. Закона, Министарству финансија пријави сваку промјену података који се према члану 32. Закона воде у Регистру привредних друштава за ревизију, у року од тридесет дана од дана настанка промјене.

Поука о правном лијеку:

Ово рјешење је коначно у управном поступку и против њега није дозвољена жалба, али се може покренути управни спор. Управни спор се покреће тужбом, која се подноси Окружном суду у Бањој Луци, у року од 30 дана од дана достављања рјешења. Уз тужбу се прилажу ово рјешење и судска такса.

Достављено:

1. Наслову
2. Регистар
3. Архива

МИНИСТАР
Александар Џембић

**РЕПУБЛИКА СРПСКА**
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

Трг Републике Српске 1, Бања Лука, тел: 051/339-768, 051/339-179, факс: 051/339-655, www.vladars.net; E-mail: mf@mf.vladars.net

Број: 06.12/491-91-1/13

Датум: 26. март 2013. године

На основу члана 82. став 2. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, бр. 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12 и 121/12), и члана 36. став 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 36/09 и 52/11) рјешавајући по захтјеву Друштва са ограниченом одговорношћу „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука, Министар финансија доноси

РЈЕШЕЊЕ

У Рјешењу о издавању дозволе за рад-лиценце, број: 06.15/020-50-30/10 од 15. јануара 2010. године тачка 1. диспозитива рјешења, мијења се и гласи:

1. Издаје се дозвола за рад-лиценца за обављање послова ревизије Друштву са ограниченом одговорношћу „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука, са сједиштем у Улици Цара Лазара 22, Бања Лука.
2. Рјешење број: 06.15/020-50-30/10 од 15. јануара 2010. године у преосталом дијелу, остаје на снази.
3. Ово рјешење ступа на снагу даном доношења.

Образложење

Друштво са ограниченом одговорношћу „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука, обартило се дописом, број: 01-49/13 од 28. фебруара 2013. године, са захтјевом за издавање нове лиценце друштву у складу са Рјешењем о регистрацији број: 057-0-Per-12-000522 од 16. маја 2012. године.

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда Бања Лука, број: 057-0-Per-12-000522 од 16. маја 2012. године, у судски регистар код наведеног суда уписано је усклађивање аката и пословног имена са Законом о привредним друштвима и усклађивање дјелатности са Законом о класификацији дјелатности и о регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској и Уредбом о класификацији дјелатности Републике Српске. Друштво са ограниченом одговорношћу за рачуноводствене, књиговодствене, ревизорске, савјетодавне и друге интелектуалне правне и економско-финансијске услуге „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука ће пословати под називом: Друштво са ограниченом одговорношћу „БЛ РЕВИЗОР“ Бања Лука.

У прилогу је достављена следећа документација:

- Овјерена фотокопија Рјешења о регистрацији Окружног привредног суда Бања Лука, број: 057-0-Reg-12-000522 од 16. маја 2012. године,
- Фотокопија Одлуке о усклађивању Одлуке о оснивању „БЛР“ д.о.о. Бања Лука са Законом о привредним друштвима и Законом о класификацији дјелатности и Регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској, са Нотарском потврдом измјене оснивачког акта друштва, број ОПУ-56/2012 од 24. јануара 2012. године, нотар Мара Родић и
- Правилник о начину извршења ревизије.

Министарство финансија је након разматрања поднесеног захтјева утврдило да је наведено друштво извршило промјену назива друштва, те је донијело рјешење којим је извршена измјена тачке 1. диспозитива рјешења, а у преосталом дијелу рјешење број: 06.15/020-50-30/10 од 15. јануара 2012. године остаје неизмјењено.

Поука о правном лијеку:

Ово рјешење је коначно у управном поступку и против њега није дозвољена жалба, али се може покренути управни спор. Управни спор се покреће тужбом, која се подноси Окружном суду у Бањој Луци, у року од 30 дана од дана достављања рјешења. Уз тужбу се прилажу ово рјешење и судска такса.

Достављено:

1. Наслову
2. Регистар
3. Архива



МИНИСТАР

др Зоран Тегелтија

2. ЛИЦЕНЦЕ


РЕПУБЛИКА СРПСКА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

На основу члана 32. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/15 и 78/20), члана 76. став 2. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, бр. 115/18, 111/21, 15/22, 56/22 и 132/22), чл. 3, 4. и 5. Правилника о издавању, обнављању и одузимању лиценци овлашћеним ревизорима („Службени гласник Републике Српске“, број 19/21) министар финансија издаје

ЛИЦЕНЦУ

за обављање професионално-стручне активности у звању

ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР

Новак (Владо) Кондић

ЈМБ: 2006952100020

Сертификат број: 043-320 од 21. децембра 2005. године, издат од Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске.

Број лиценце: 950/24

Лиценца важи до 23. фебруара 2027. године

У Бањој Луци, 23. фебруар 2024. године


МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА



РЕПУБЛИКА СРПСКА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

На основу члана 32. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/15 и 78/20), члана 76. став 2. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, бр. 115/18, 111/21, 15/22, 56/22 и 132/22), чл. 3, 4. и 5. Правилника о издавању, обнављању и одузимању лиценци овлашћеним ревизорима („Службени гласник Републике Српске“, број 19/21) министар финансија издаје

ЛИЦЕНЦУ

за обављање професионално-стручне активности у звању

ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР

Марко (Драгутин) Зелинчевић

JMB: 1110947123002

Сертификат број: 056-29 од 21. децембра 2005. године, издат од Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске.

Број лиценце: 936/23

Лиценца важи до 22. децембра 2026. године

У Бањој Луци, 22. децембра 2023. године



МИНИСТАР ФИНАНСИЈА

ОСНИВАЧИМА И ВЛАСНИЦИМА АД „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ Модрича

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја за 2023. годину АД „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ Модрича (у даљем тексту: Друштво), који укључују: Извјештај о финансијском положају на дан 31.12.2023. године (Биланс стања), Извјештај о укупном резултату у периоду: 01.01. – 31.12.2023. године (Биланс успјеха), Извјештај о промјенама у капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2023. године, Извјештај о токовима готовине за период од 01.01. до 31.12.2023. године (Биланс токова готовине) и Напомене уз финансијске извјештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика Друштва.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Друштва на дан 31.12.2023. године и његову финансијску успјешност и токове готовине за период који се завршава на тај дан, у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања (ИФРС - МСФИ).

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске и Међународним стандардима ревизије (ИСА). Наше одговорности у складу са тим захтјевима детаљније су описане у поднаслову *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Ми смо независни у односу на Друштво, како налаже Кодекс етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс), укључујући етичке захтјеве који су релевантни за ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској и испунили смо и друге етичке одговорности у складу са овим захтјевима и ИЕСБА Кодексом.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за изражавање нашег мишљења.

Одговорност руководства Друштва за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за припрему и фер приказивање финансијских извјештаја у складу са МСФИ и рачуноводственим прописима, те одабир одговарајућих рачуноводствених политика и утврђивање разумних рачуноводствених процјена примјерених у датим околностима.

Такође, одговорност руководства укључује осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола релевантних за припрему финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед нерегуларности, криминалних радњи или грешака.

При састављању финансијских извјештаја, власници и руководство су одговорни за процјену способности Друштва да настави пословање по начелу сталности, објелодањујући, када је то примјенљиво, питања која се односе на сталност пословања и примјену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство не намјерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица влашћена за управљање Друштвом су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање ревизорског извјештаја који садржи мишљење ревизора. Увјеравање у разумној мјери означава висок ниво увјеравања, али не представља гаранцију да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије (ИСА) увијек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије (ИСА), ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбиједе основу за наше мишљење, процјењујемо да ли је ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог услед криминалне радње већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог услед грешке, пошто криминална радња може подразумевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле.

- Разматрамо поузданост интерних контрола Друштва које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су релевантни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о њиховој дјелотворности.
- Оцјењујемо адекватност примијењених рачуноводствених политика и прихватљивост рачуноводствених процјена и сродних објелодањивања извршених од стране руководства Друштва.
- Доносимо закључак о адекватности примјене начела пословања од стране руководства и да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности. Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања неадекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процјењујемо општу презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије.

Такође, обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са независношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност и, гдје је то примјенљиво, одговарајуће мјере заштите.

Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и, сходно томе, представљају кључна питања ревизије. Ми описујемо ова питања у нашем извјештају, осим уколико закон или регулатива искључују јавно објелодањивање у вези са питањима или када, у изузетно

ријетким околностима, одлучимо да питање не би требало да се саопшти у нашем извјештају због тога што се у разумној мјери може очекивати да негативне посљедице саопштавања превазиђу корист за јавни интерес од саопштавања тог питања.

Партнер ангажовања на ревизији чији је резултат рада овај Извјештај независног ревизора је Марко Зелинчевић.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији појединачних финансијских извјештаја текућег периода. У постојећим околностима сматрамо да нема кључних питања одабраних за посебно саопштавање, сви аспекти су обрађени у контексту ревизије појединачних финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења, а одређене околности на које би требало указати дате су у самом Извјештају.

Бања Лука, 25.06.2024. године

Овлашћени ревизор
Марко Зелинчевић

Директор
Проф. др Новак Кондић

4. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Биланс стања на дан 31.12.2023. године

у КМ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ на дан биланса текуће године			Прет. година
			Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	БИЛАНСНА АКТИВА					
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+016+017+022+034)	001				
01	I НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (003 до 007)	002	261.747	161.881	99.866	99.677
010, дио 019	1. Улагања у развој	003				
011,013, дио 019	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004				
012, дио 019	3. Goodwill	005				
014, дио 019	4. Остала нематеријална улагања	006				
015,016 и дио 019	5. Аванси и нематеријална средства у припреми	007				
02	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (009 до 014)	008	261.747	161.881	99.866	99.677
020, дио 029	1. Земљиште	009	58.109		58.109	58.109
021, дио 029	2. Грађевински објекти	010	105.840	86.692	19.148	19.148
022, дио 029	3. Постројења и опрема	011	97.798	75.189	22.609	22.420
023, дио 029	4. Остале некретнине, постројења и опрема	012				
024, дио 029	5. Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	013				
025,026, дио 029	6. Аванси и некретнине, постројења и опрема у припреми	014				
03	III ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ	015				
04	IV СРЕДСТВА УЗЕТА У ЗАКУП	016				
05	V БИОЛОШКА СРЕДСТВА (018 до 021)	017				
050, дио 059	1. Шуме	018				
051, дио 059	2. Вишегодишњи засади	019				
052,053, дио 059	3. Основно стадо и остала биолошка средства	020				
055,056 и дио 059	4. Аванси и биолошка средства у припреми	021				
06	VI ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (023+024+025+030+033)	022				
060, дио 069	1. Учешће у капиталу зависних субјеката	023				
061, дио 069	2. Учешће у капиталу придружених субјеката и заједничких подухвата	024				

дио 06	3. Финансијска средства по амортизованој вриједности (026 до 029)	025				
062, дио 069	3.1. Дугорочни кредити повезаним правним лицима	026				
063, дио 069	3.2. Дугорочни кредити у земљи	027				
064, дио 069	3.3. Дугорочни кредити у иностранству	028				
065, дио 069	3.4. Остала финансијска средства по амортизованој вриједности	029				
дио 06	4. Финансијска средства по фер вриједности кроз остали укупан резултат (031+032)	030				
066, дио 069	4.1. Власнички инструменти	031				
067, дио 069	4.2. Дужнички инструменти	032				
068, дио 069	5. Потраживања по финансијском лизингу	033				
07 и 08	VII ОСТАЛА ДУГОРОЧНА СРЕДСТВА И РАЗГРАНИЧЕЊА	034				
090	Б. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	035				
	В. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (037+044)	036	173.928	40.280	133.648	124.043
10 до 15	I ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА (038 до 043)	037	130.930	40.280	90.650	90.943
100 до 109	1. Залихе материјала	038				
110 до 119	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	039				
120 до 129	3. Залихе готових производа	040				
130 до 139	4. Залихе робе	041	130.930	40.280	90.650	90.943
140 до 149	5. Стална средства намијењена продаји и средства пословања које се обуставља	042				
150 до 159	6. Дати аванси	043				
	II КРАТКОРОЧНА СРЕДСТВА ИЗУЗЕВ ЗАЛИХА И СТАЛНИХ СРЕДСТАВА НАМИЈЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ (045+052+061+064+065)	044	42.998		42.998	33.100
	1. Краткорочна потраживања (046 до 051)	045	40.558		40.558	31.727
200, дио 209	1.1. Купци–повезана правна лица	046				
201, 202, 203, дио 209	1.2. Купци у земљи	047	27.666		27.666	19.386
204, дио 209	1.3. Купци из иностранства	048				
група 21, осим 214	1.4. Потраживања из специфичних послова	049				
група 22, осим 224	1.5. Остала краткорочна потраживања	050	11.923		11.923	11.922
224	1.6. Потраживања за више плаћен порез на добит	051	969		969	419

	2. Краткорочни финансијски пласмани (053+058+059+060)	052				
	2.1. Финансијска средства по амортизованој вриједности (054 до 057)	053				
230, дио 238	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	054				
231, дио 238	б) Краткорочни кредити у земљи	055				
232, дио 238	в) Краткорочни кредити у иностранству	056				
233, дио 238	г) Остала финансијска средства по амортизованој вриједности	057				
235 и 236	2.2. Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха	058				
234, 239	2.3. Потраживања по финансијском лизингу	059				
214	2.4. Дериватна финансијска средства	060				
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (062+063)	061	1.353		1.353	704
240, дио 249	3.1. Готовински еквиваленти	062	1.305		1.305	48
241 до 249	3.2. Готовина	063	48		48	656
270 до 279	4. Порез на додату вриједност	064	1.087		1.087	669
280 до 289	5. Краткорочна разграничења	065				
	Г. БИЛАНСНА АКТИВА (001+035+036)	066	435.675	202.161	233.514	223.720
880 до 888	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	067				
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА					
	БИЛАНСНА ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (102-110+113-114+115+119+122-123+124-128+131)	101		97.916		93.836
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 +106+107+108+109)	102		80.000		80.000
300	1. Акцијски капитал (104+105)	103		80.000		80.000
	1.1. Акцијски капитал – обичне акције	104		80.000		80.000
	1.2. Акцијски капитал – повлашћене (приоритетне акције)	105				
302	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	106				
304	4. Улози	107				
305	5. Државни капитал	108				
309	6. Остали основни капитал	109				
31	II ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ И УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ (111+112)	110				
310	1. Откупљене сопствене акције и удјели	111				
311	2. Уписани неуплаћени капитал	112				
320	III ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	113				
321	IV ЕМИСИОНИ ГУБИТАК	114				
дио 32	V РЕЗЕРВЕ (116 до 118)	115				
322	1. Законске резерве	116				
323	2. Статутарне резерве	117				

329	3. Остале резерве	118		
дио 33	VI РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ (120+121)	119		
330	1. Ревалоризационе резеве за некретнине, постројења, опрему и нематеријална средства	120		
331 и 334	2. Остале ревалоризационе резерве	121		
332	VII ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВРЕДНОВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРИЈЕДНОСТИ КРОЗ УКУПАН РЕЗУЛТАТ	122		
333	VIII НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВРЕДНОВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРИЈЕДНОСТИ КРОЗ УКУПАН РЕЗУЛТАТ	123		
34	IX НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ (125 до 127)	124	17.916	13.836
340 или 342	1. Нераспоређена добит ранијих година/Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година	125	13.836	7.471
341 или 343	2. Нераспоређена добит текуће године/ Нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године	126	4.080	6.365
344	3. Нето приход од самосталне дјелатности	127		
35	X ГУБИТАК (129+130)	128		
350 или 352	1. Губитак ранијих година/Вишак расхода над приходима ранијих година	129		
351 или 353	2. Губитак текуће године/Вишак расхода над приходима текуће године	130		
	XI УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	131		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (133+137+145)	132		
дио 40	I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (134 до 136)	133		
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	134		
404	2. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	135		
401, 402, 403, дио 409	3. Остала дугорочна резервисања	136		
	II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (138 до 144)	137		
411	1. Обавезе према повезаним правним лицима	138		
413	2. Дугорочни кредити у земљи	139		
414	3. Дугорочни кредити у иностранству	140		
412	4. Обавезе по емитованим дужничким инструментима	141		
415, 416	5. Дугорочне обавезе по лизингу	142		
418	6. Остале дугорочне финансијске обавезе по амортизованој вриједности	143		
дио 409, 410, 419	7. Остале дугорочне финансијске обавезе, укључујући разграничења	144		

408	III РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	145		
407	V ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	146		
42 до 49	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (148+155+161+162+163+164+165+166+167+168)	147	135.598	129.884
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (149 до 154)	148	74.859	59.503
420	1.1. Краткорочне финансијске обавезе према повезаним правним лицима	149	48.859	
421 до 424	1.2. Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	150		33.503
425 и 426	1.3. Краткорочне обавезе по лизингу	151		
427	1.4. Краткорочни кредити по фер вриједности кроз биланс успјеха	152		
428	1.5. Дериватне финансијске обавезе	153		
429	1.6. Остале обавезе по амортизованој вриједности	154	26.000	26.000
43	2. Обавезе из пословања (156 до 160)	155	50.254	65.607
430 и 436	2.1. Примљени аванси, депозити и кауције	156		
431	2.2. Добављачи - повезана правна лица	157		
432, 433, 434	2.3. Добављачи у земљи	158	50.254	65.607
435	2.4. Добављачи из иностранства	159		
437, 439	2.5. Остале обавезе из пословања	160		
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова	161		
450 до 458	4. Обавезе за плате и накнаде плата	162	5.611	
460 до 469	5. Остале обавезе	163		
470 до 479	6. Порез на додату вриједност	164	4.201	4.432
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	165	220	342
481	8. Обавезе за порез на добит	166	453	
49, осим 496	9. Краткорочна разграничења	167		
496	10. Краткорочна резервисања	168		
	Д. БИЛАНСНА ПАСИВА (101+132+146+147)	169	233.514	223.720
890 до 898	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	170		

БИЛАНС УСПЈЕХА

на дан 31.12.2023. године

у КМ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
			Текућа година	Претходна Година
1	2	3	4	5
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
	(202+206+210+214-215+216-217+218)	201	518.133	558.858
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202	358.670	389.334
600, дио 605	1.1. Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203		
601,602,603,дио 605	1.2. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204	358.670	389.334
604, дио 605	1.3. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205		
61	2. Приходи од продаје производа (207 до 209)	206	1.963	164.290
610, дио 615	2.1. Приходи од продаје производа повезаним правним лицима	207		
611,612,613, дио 615	2.2. Приходи од продаје производа на домаћем тржишту	208	1.963	164.290
614, дио 615	2.3. Приходи од продаје производа на иностраном тржишту	209		
62	3. Приходи од пружених услуга (211 до 213)	210	154.322	
620, дио 625	3.1. Приходи од пружених услуга повезаним лицима	211		
621,622,623, дио 625	3.2. Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту	212	154.322	
624, дио 625	3.3. Приходи од пружених услуга на иностраном тржишту	213		
630	4. Повећање вриједности залиха учинака	214		
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	215		
640 и 641	6. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују ³	216		
642 и 643	7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	217		
650 до 659	8. Остали пословни приходи	218	3.178	5.234
	II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
	(220+221+222+223+226+227+234+235+236)	219	507.926	551.787
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	220	258.569	303.961
510 до 512	2. Трошкови материјала	221	29.246	26.009
513	3. Трошкови горива и енергије	222	8.224	8.640
52	4. Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања (224+225)	223	189.885	184.265
520 и 523	4.1. Трошкови бруто плата и бруто накнада плата	224	185.500	181.350
524 до 529	4.2. Трошкови осталих личних примања	225	4.385	2.915
530 до 539	5. Трошкови производних услуга	226	5.649	5.392
54	6. Трошкови амортизације и резервисања (228+233)	227	1.349	1.329

540	6.1. Трошкови амортизације (229 до 232)	228	1.349	1.329
дио 540	а) Амортизација некретнина, постројења и опреме	229	1.349	1.329
дио 540	б) Амортизација инвестиционих некретнина	230		
дио 540	в) Амортизација средстава узетих у закуп	231		
дио 540	г) Амортизација осталих средстава	232		
541	6.2. Трошкови резервисања	233		
55 осим 555 и 556	7. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	234	13.178	19.063
555	8. Трошкови пореза	235	1.589	2.302
2.302556	9. Трошкови доприноса	236	237	826
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-219)	237	10.207	7.071
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (219-201)	238		
	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
66	І ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (240 до 243)	239	225	
660,661	1. Приходи од камата	240		
662	2. Позитивне курсне разлике	241		
663	3. Приходи од ефеката валутне клаузуле	242		
669	4. Остали финансијски приходи	243	225	
56	ІІ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (245 до 248)	244	2.074	1.459
560,561	1. Расходи камата	245	2.074	1.459
562	2. Негативне курсне разлике	246		
563	3. Расходи по основу валутне клаузуле	247		
569	4. Остали финансијски расходи	248		
	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (237+239-244) или (239-244-238)	249	8.358	5.612
	Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (238+244-239) или (244-239-237)	250		
67	Е. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ			
	І ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ДОБИЦИ (252 до 260)	251	215	
670,570 нето приказ	1. Нето добици по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	252		
671, 571 нето приказ	2. Нето добици по основу продаје инвестиционих некретнина	253		
672, 572 нето приказ	3. Нето добици по основу продаје биолошких средстава	254		
673, 573 нето приказ	4. Нето добици по основу продаје сталних средстава намијењених продаји и средства пословања које се обуставља	255		
674, 574 нето приказ	5. Нето добици по основу продаје финансијских средстава и улагања у повезана лица	256		
675, 575 нето приказ	6. Нето добици по основу продаје материјала	257		
676	7. Вишкови	258		
677,679	8. Остали приходи и добици	259	215	
678,577	9. Нето добици од дериватних финансијских инструмената	260		
57	ІІ ОСТАЛИ РАСХОДИ И ГУБИЦИ (262 до 270)	261	3.700	235

570, 670 нето приказ	1. Нето губици по основу отуђења нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме	262		
571, 671 нето приказ	2. Нето губици по основу отуђења инвестиционих некретнина	263		
572, 672 нето приказ	3. Нето губици по основу отуђења биолошких средстава	264		
573, 673 нето приказ	4. Нето губици по основу отуђења сталних средстава намијењених продаји и средстава пословања које се обуставља	265		
574, 674 нето приказ	5. Нето губици по основу отуђења финансијских средстава и улагања у повезана лица	266		
575, 675 нето приказ	6. Нето губици по основу продаје материјала	267		
576	7. Мањкови	268		
577, 678 нето приказ	8. Нето губици од дериватних финансијских инструмената	269		
578,579	9. Остали расходи и губици	270	3.700	235
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (251-261)	271		
	З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (261-251)	272	3.485	235
68	И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ I ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (274 + 281)	273		
дио 68	1.Нето добици од усклађивања имовине (осим финансијске) (275 до 280)	274		
680,580 нето приказ	1.1. Нето добици од умањења раније признатих губитака услед обезвређења нематеријалних средстава	275		
681,581 нето приказ	1.2. Нето добици од умањења раније признатих губитака услед обезвређења некретнина, постројења и опреме	276		
682,582 нето приказ	1.3. Нето добици од умањења раније признатих губитака услед обезвређења инвестиционих некретнина које се вреднују по набавној вриједности	277		
683,583 нето приказ	1.4. Нето добици од умањења раније признатих губитака услед обезвређења биолошких средстава које се вреднују по набавној вриједности	278		
685,585 нето приказ	1.5. Нето добици од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	279		
688, дио 689,588, дио 589 нето приказ	1.6. Нето добици од усклађивања вриједности сталних средстава намијењених продаји, средстава пословања које се обуставља и осталих нефинансијских средстава	280		
дио 68	2.Нето добици од усклађивања вриједности финансијских средстава (282 до 285)	281		
684, 584 нето приказ	2.1. Нето добици од усклађивања вриједности дугорочних финансијских средстава	282		
686,585 нето приказ	2.2. Нето добици од усклађивања вриједности краткорочних финансијских средстава (осим потраживања од купаца)	283		

687, 587 нето приказ	2.3. Нето добици од умањења раније признатих кредитних губитака услед обезвређења потраживања од купаца	284		
дио 689, дио 589 нето приказ	2.4. Нето добици од усклађивања вриједности осталих финансијских средстава	285		
58	II РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (287 +294)	286		
	1. Расходи од усклађивања вриједности имовине (осим финансијске) (288 до 293)	287		
580, 680 нето приказ	1.1. Нето губици по основу обезвређења нематеријалних средстава	288		
581, 681 нето приказ	1.2. Нето губици по основу обезвређења некретнина, постројења и опреме	289		
582, 682 нето приказ	1.3. Нето губици по основу обезвређења инвестиционих некретнина које се вреднују по набавној вриједности	290		
583, 683 нето приказ	1.4. Нето губици по основу обезвређења биолошких средстава које се вреднују по набавној вриједности	291		
585, 685 нето приказ	1.5. Нето губици по основу усклађивања вриједности залиха материјала и робе	292		
588, дио 589, 688, дио 689 нето приказ	1.6. Нето губици од усклађивања вриједности сталних средстава намијењених продаји, средстава пословања које се обуставља и осталих нефинансијских средстава	293		
	2. Губици од усклађивања вриједности финансијских средстава (295 до 298)	294		
584, 684 нето приказ	2.1. Нето губици од усклађивања вриједности дугорочних финансијских средстава	295		
586, 686 нето приказ	2.2. Нето губици од усклађивања вриједности краткорочних финансијских средстава (осим потраживања од купаца)	296		
587, 687 нето приказ	2.3. Нето губици од усклађивања потраживања од купаца	297		
дио 589, дио 689 нето приказ	2.4. Нето губици од усклађивања вриједности осталих финансијских средстава	298		
	Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (273-286)	299		
	К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (286-273)	300		
690 и 691	Л. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	301		789
590 и 591	Љ. Расходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	302	340	
	Удио у добити придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела	303		906
	Удио у губитку придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела	304		
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+239+251+273+301+303)	305	518.573	560.553

	УКУПНИ РАСХОДИ (219+244+261+286+302+304)	306	514.040	553.481
	М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
	1. Добит прије опорезивања (305-306)	307	4.533	7.072
	2. Губитак прије опорезивања (306-305)	308		
	Н. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ			
721	1. Порески расходи периода	309	453	707
	2. Одложени порески расходи (311+312)	310		
722	2.1. Ефекат смањења одложених пореских средстава	311		
724	2.2. Ефекат повећања одложених пореских обавеза	312		
	3. Одложени порески приходи (314+315)	313		
723	3.1. Ефекат повећања одложених пореских средстава	314		
725	3.2. Ефекат смањења одложених пореских обавеза	315		
	Њ. НЕТО ДОБИТ И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	1. Нето добит текуће године (307-308-309-310+313)	316	4.080	6.365
	2. Нето губитак текуће године (308-307+309+310-313)	317		
726	О. Међудивиденде и други видови расподјеле добитка у току периода	318		
	Дио нето добити/губитка који припада већинским власницима	319		
	Дио нето добити/губитка који припада мањинским власницима	320		
	Обична зарада по акцији	321		
	Разријеђена зарада по акцији	322		
	Просјечан број запослених по основу часова рада	323	8	8
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	324	8	8
	А. НЕТО ДОБИТ ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА	400	4.080	6.365
	1. Ставке које могу бити рекласификоване у биланс успјеха (+/-402+403+/-404+/- 405+/-406+/-407)	401		
Промјена на 332 и 333	1.1. Повећање (смањење) фер вриједности дужничких инструмената по фер вриједности кроз остали укупан резултат	402		
Промјена на 331	1.2. Ефекти проистекли из трансакција заштите (хедгинг)	403		
	1.3. Удио у осталом укупном резултату придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела	404		
	1.4. Добити или губици по основу конверзије финансијских извјештаја иностраног пословања	405		
Промјена на 339, дио	1.5. Остале ставке које могу бити реклаификоване у биланс успјеха	406		
	1.6. Одложени порез на добит који се односи на ове ставке	407		
	2. Ставке које неће бити рекласификоване у биланс успјеха (+/-409+/-410+/-411+/- 412+/-413+/-414)	408		

Промјена на 330	2.1. Ревалоризација некретнина, постројења, опреме и нематеријалне имовине	409		
Примјена на 332 и 333	2.2. Повећање (смањење) фер вриједности власничких инструмената по фер вриједности кроз остали укупан резултат	410		
Промјена на 339, дио	2.3. Актуарски добици (губици) од планова дефинисаних примања	411		
	2.4. Удио у осталом укупном резултату придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела	412		
Промјена на 339, дио	2.5. Остале ставке које могу бити рекласификоване у биланс успјеха	413		
	1.6. Одложени порез на добит који се односи на ове ставке	414		
	Б ОСТАЛА ДОБИТ/ ГУБИТАК У ПЕРИОДУ (+/-401+/-408))	415		
	В УКУПНА ДОБИТ/ГУБИТАК (400+/-415)	416	4.080	6.365
	Дио укупне добити/губитка који припада већинским власницима	417		
	Дио укупне добити/губитка који припада мањинским власницима	418		

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ на дан 31.12.2023. године

у КМ

Позиција	АОП	Акцијски капитал / Власнички удјели	Резерве	Ревало. резерве некре., пост. и опreme	Акумулисани нераспоређени добитак/ непокривени губитак	Укупни капитал (3+4+5+6)
1	2	3	4	5	6	7
1. Стање на дан 01.01.2022. године	901	80.000				80.000
2. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	902					
3. Ефекти исправке грешака	903			2.913	4.558	7.471
4. Поновно исказано стање на дан 01.01.2022. године (901+/-902+/-903)	904	80.000		2.913	4.558	87.471
5. Добит (губитак) за годину	905					
6. Остали укупни резултат за годину	906					
7. Укупна добит (губитак) (+/-905+/-906)	907					
8. Емисија акцијског капитала и други облици повећања капитала	908					
9. Стицање сопствених акција и други облици смањења капитала	909					
10. Објављене дивиденде	910					
11. Други облици расподеле добити и покриће губитка	911					
12. Остале промјене	912				6.365	6.365
13. Стање на дан 31.12.2022./01.01.2023. године (904+/-907+/-908-909-910+/-911+/- 912)	913	80.000		2.913	10.923	93.836
14. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	914					
15. Ефекти исправки грешака	915					
16. Поновно исказано стање на дан 01.01.2023. године (913+/-914+/-915)	916	80.000		2.913	10.923	93.836
17. Добит (губитак) за годину	917					
18. Остали укупни резултат за годину	918					
19. Укупна добит (губитак) (+/-917+/-918)	919					
20. Емисија акцијског капитала и други облици повећања капитала	920					
21. Стицање сопствених акција и други облици смањења капитала	921					
22. Објављене дивиденде	922					
23. Други облици расподеле добити и покриће губитка	923					
24. Остале промјене	924				4.080	4.080
25. Стање на дан 31.12.2023. године (916+/-919+/-920-921-922+/-923+/- 924)	925	80.000		2.913	15.003	97.916

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ на дан 31.12.2023. године

У КМ

ПОЗИЦИЈА 1	АОП 2	Износ	
		Текућа година 3	Претходна година 4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (502 до 505)	501	500.674	396.870
1. Приливи од купаца и примљени аванси у земљи	502	71.523	76.784
2. Приливи од купаца и примљени аванси у иностранству	503		
3. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	504	4.551	48.060
4. Остали приливи из пословних активности	505	424.600	272.026
II. Одливи готовине из пословних активности (507 до 512)	506	453.158	464.317
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у земљи	507	275.921	
2. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у иностранству	508		277.467
3. Одливи по основу плаћених камата	509	1.983	1.459
4. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	510	175.254	184.265
5. Одливи по основу пореза на добит	511		1.126
6. Остали одливи из пословних активности	512		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (501-506)	513	47.516	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (506-501)	514		67.447
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (516 до 530)	515	1.992	15.165
1. Приливи готовине по основу продаје акција и удјела зависних и придружених друштава и заједничких подухвата	516		
2. Приливи по основу продаје некретнина, постројења и опреме	517	1.992	
3. Приходи по основу продаје инвестиционих некретнина	518		
4. Приходи по основу продаје биолошких средстава	519		
5. Приходи по основу продаје нематеријалних средстава	520		
6. Приливи по основу продаје сталних средстава намијењених продаји	521		
7. Приливи од финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат	522		
8. Приливи од финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успеха	523		
9. Приливи од осталих финансијских средстава по амортизованој вриједности	524		1.329

10. Приходи по основу лизинга (главница)	525		
11. Приходи од лизинга (камата)	526		
12. Приливи по основу камата	527		
13. Приходи од дивиденди и учешћа у добити	528		13.836
14. Приходи по основу дериватних финансијских инструмената	529		
15. Остали приходи од активности инвестирања	530		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (532 до 541)	531		
1. Одливи по основу куповине акција и удјела зависних и придружених друштава и заједничких подухвата	532		
2. Одливи по основу куповине некретнина, постројења и опреме	533		
3. Одливи по основу куповине инвестиционих некретнина	534		
4. Одливи по сонову куповине биолошких средстава	535		
5. Одливи по основу куповине нематеријалних средстава	536		
6. Одливи по основу финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат	537		
7. Одливи по основу финансијских средстава по фер вриједности кроз биланс успеха	538		
8. Одливи по основу осталих финансијских средстава по амортизованој вриједности	539		
9. Одливи по основу дериватних финансијских инструмената	540		
10. Остали одливи из активности инвестирања	541		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (515-531)	542	1.992	15.165
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (531-515)	543		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (545 до 550)	544		408.551
1. Приливи по основу повећања основног капитала	545		7.471
2. Приливи од продаје откупљених сопствених акција	546		
3. Приливи по основу дугорочних кредита	547		
4. Приливи по основу краткорочних кредита	548		375.080
5. Приливи по основу издатих дужничких инструмената	549		
6. Остали приливи из активности финансирања	550		26.000
II. Одливи готовине из активности финансирања (552 до 558)	551	48.859	358.441
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	552		
2. Одливи по основу дугорочних кредита	553		358.441
3. Одливи по основу краткорочних кредита	554	48.859	
4. Одливи по основу лизинга	555		

5. Одливи по основу дужничких инструмената	556		
5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	557		
6. Остали одливи из активности финансирања	558		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (544-551)	559		50.110
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (551-544)	560	48.859	
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501+515+544)	561	502.666	820.586
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (506+531+551)	562	502.017	822.758
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (561-562)	563	649	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (562-561)	564		2.172
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	565	704	2.876
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	566		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	567		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (565+563-564+566-567)	568	1.353	704

5. ЗАХТИЈЕВАНЕ КВАЛИТАТИВНЕ КАРАКТЕРИСТИКЕ И ОГРАНИЧЕЊА

5.1. Захтијеване квалитативне карактеристике финансијских извјештаја

Квалитативне карактеристике су својства која информације приказане у финансијским извјештајима чине корисним. Четири основне квалитативне карактеристике јесу разумљивост, релевантност, поузданост и упоредивост.

➤ *Разумљивост*

Основни квалитет информација које се износе у финансијским извјештајима јесте да буду разумљиве онима који их користе.

➤ *Релевантност*

Да би информације биле корисне, оне морају бити релевантне за потребе доношења пословних одлука корисника.

➤ *Поузданост*

Да би биле корисне, информације морају да буду поуздане.

➤ *Упоредивост*

Корисници треба да буду у могућности да упореде финансијске извјештаје правног лица са протоком времена, како би могли да идентификују развој у финансијском положају и успјешности правног лица.

5.2. Ограничења у погледу испуњавања квалитативних захтјева

➤ *Благовременост*

Ако дође до непотребног кашњења у извјештавању, информације садржане у финансијским извјештајима губе своју важност.

➤ *Равнотежа између користи и трошка*

Равнотежа између користи и трошка више је ограничење него квалитативно обиљежје.

➤ *Равнотежа између квалитативних обиљежја*

У пракси је равнотежа између квалитативних обиљежја често неопходна.

6. ОЦЈЕНА РИЗИКА РЕВИЗИЈЕ

6.1. Оцјена инхерентног ризика

Инхерентни ризик ревизије повезује се са стањима на појединим рачунима или са врстом пословних догађаја који услед погрешног исказивања, узети појединачно или кумулативно, могу бити материјално значајни.

Оцјена инхерентног ризика извршена је на нивоу финансијских извјештаја, нивоу салда рачуна, те нивоу значајности појединих кључних пословних трансакција предузећа.

На нивоу финансијских извјештаја извршена је оцјена интегритета Управе и управљачке структуре Друштва, оцјена сложености организационе структуре, те процјена значајности утицаја на Друштво, односно, процјена оних фактора који су важни за грану дјелатности у којој се Друштво налази.

На нивоу салда рачуна методом узорка, провјерена су почетна салда Биланса стања за 2023. годину, и овај ниво узорака био је довољан да се ревизор увјери да су почетна салда на значајним рачунима исправно евидентирана.

Почетна салда на рачунима капитала и средстава детаљно су провјерена анализом свих евидентираних промјена у току године.

Оцјена инхерентног ризика на нивоу салда рачуна указала је на постојање малог степена тог ризика.

6.2. Оцјена контролног ризика

Контролни ризик је ризик, да може доћи до погрешних исказа стања на рачуну или врсте пословних догађаја који, узети појединачно или кумулативно са погрешним исказима на другим рачунима или врстама пословних догађаја, могу бити материјално значајни, а које рачуноводствени систем и систем интерне контроле неће благовремено спријечити, открити или исправити.

Оцјена контролног ризика подразумјева оцјену контролног окружења, оцјену поузданости рачуноводственог система и оцјену контролних поступака које проводи руководство Друштва.

Контролно окружење подразумјева опште ставове, савјесности и активности директора и руководства које се тичу система интерне контроле и значаја тог система за Друштво. Утицај карактеристика контролног окружења на ниво контролног ризика у Друштву оцијењен је малим.

6.3. Оцјена детекционог ризика

Мали ниво инхерентног и мали ниво контролног ризика, не доводе до проширивања обима ревизорских процедура с циљем добијања што већег

броја ревизорских доказа. На основу резултата прелиминарно проведених ревизорских процедура стекло се увјерење да су примјењене рачуноводствене политике и процјене у посматраном периоду у потпуности усаглашене са Рачуноводственим стандардима Републике Српске.

6.4. Оцјена укупног ревизорског ризика

На основу изнесених навода, може се доћи до увјерења да је укупан ревизорски ризик прихватљив. Проведеним ревизорским процедурама, по мишљењу ревизора, ризик неоткривања материјално значајних погрешних исказа сведен је на разумну и за ревизију прихватљиву мјеру.

7. ОПШТЕ НАПОМЕНЕ О ДРУШТВУ

7.1. Основни подаци о Друштву

	Скупштина Управни одбор Управа
Органи Друштва	
Директор	Недељко Лејић
Матични број	01112732
ЈИБ	4400185490001
Шифра дјелатности	7500
Просјечан број запослених радника по основу стања на крају мјесеца	8
Сједиште	Модрича, Степе Стапановића бб

7.2. Одговорна лица за финансијске извјештаје

1. Недељко Лејић, директор
2. Мара Суботић, сертификовани рачуноводствени техничар

7.3. Регистрација Друштва

Промјена својине дијела државног капитала код Основног јавног државног предузећа „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ СА П.О. Модрича према одредбама Закона о приватизацији државног капитала у предузећима („Службени гласник Републике Српске“, број 24/98), промјена облика – трансформација наведеног субјекта уписа у акционарско друштво, у смислу одредбе члана 122. Закона о државним предузећима („Службени гласник Републике Српске“, број 35/95), а који субјекат ће убудуће пословати под назвом: АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ Модрича, регистрована је код Основног суда у Добоју под ознаком и бројем уписника суда У/И-622/2002 од 24.09.2002. године.

Усклађивање организације и аката са одредбама Закона о привредним друштвима („Службени гласник Републике Српске“, број 127/2008 и 58/2009),

усклађивање дјелатности са Уредбом о класификацији дјелатности Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 119/2010), а у смислу одредбе члана 22. Закона о класификацији дјелатности и регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 74/2010), те промјене адресе пребивалишта лица овлашћеног за заступање код субјекта извршено је код надлежног суда под ознаком и бројем Рјешења 60-0-Рег-11-000 324 од 30.08.2011. године.

Промијена овлашћеног лица за заступање извршена је код надлежног суда 06.04.2017. године на основу Рјешења број: 06/04 УО. бр. 1/17.

8. ОСНОВ ЗА РЕВИЗИЈУ

8.1. Извјештај о пословању

Обавеза израде годишњег извјештаја о пословању дефинисана је у члану 24. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 94/15 и 78/20) и члану 282. Закона о привредним друштвима ("Службени гласник Републике Српске", бр. 127/08, 58/09, 110/11, 67/13, 100/17, 82/19 и 17/23). Могућност израде "финансијских прегледа од стране руководства у којем се описују и објелодањују главна обиљежја финансијског успјеха и финансијске позиције ентитета, као и главне неизвјесности са којима се суочава" дефинисана је и МРС - 1: Презентација финансијских извјештаја.

У оквиру својих редовних активности око састављања и презентације финансијских извјештаја Стручна служба Друштва је сачинила документ: Напомене уз финансијске извјештаје за период 01.01. – 31.12.2023. годину. У наведеном документу, осим основних напомена о самом Друштву, дати су описни прикази и детаљније расчлањивање износа приказаних на главном обрасцу Биланса стања, Биланса успјеха, Извјештаја о новчаном току и Извјештаја о промјенама у капиталу, као и додатне информације.

8.2. Нормативна основа

Друштво послује према одредбама Закона о привредним друштвима ("Службени гласник Републике Српске", бр. 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17, 82/19 и 17/23).

Финансијски извјештаји за 2023. годину састављани су и презентују се на основу:

- Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 94/15 и 78/20),
- Закона о привредним друштвима ("Службени гласник Републике Српске", бр. 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 100/17, 82/19 и 17/23),
- Закона о порезу на добит ("Службени гласник Републике Српске", бр. 94/15, 1/17 и 58/19),

- Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник Републике Српске", бр. 104/21 и 59/22),
- Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник Републике Српске", бр. 59/22),
- Правилника о садржини и форми обрасца Извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник Републике Српске", бр. 59/22),
- Правилника о додатном рачуноводственом извјештају - Анексу ("Службени гласник Републике Српске", бр. 124/22),
- Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва,
- Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања, књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза ("Службени гласник Републике Српске", бр. 45/16 и 113/21),
- Других прописа.

У Напоменама уз финансијски извјештај дата је Изјава о усклађености у којој је наведено:

- да су финансијски извјештаји Друштва састављени у складу са законским оквиром финансијског извјештавања у Републици Српској,
- да законски оквир финансијског извјештавања укључује Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/15 и 78/20), рачуноводствене стандарде који се примјењују у Републици Српској, а који су објављени од стране Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске (на основу овлаштења Комисије за рачуноводство и ревизију Босне и Херцеговине) и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике" ("Службени гласник Републике Српске", бр. 59/22).

У Општим подацима достављеним Агенцији за посредничке, информатичке и финансијске услуге Бања Лука уз финансијске извјештаје за 2023. годину назначено је да су примијењени Међународни рачуноводствени стандарди (МРС) односно Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ).

Подаци у финансијским извјештајима изражени су у конвертибилним маркама, без децимала.

Током ревизије утврђено је да се рачуноводствени подаци, по систему двојног књиговодства, хронолошки евидентирају у главној књизи и помоћним књигама које Друштво води.

Извјештаји су припремљени у складу са конвенцијом историјског трошка.

8.3. Систем интерних контрола

Према Међународном Стандарду Ревизије – 400: Оцјене ризика и интерна контрола, систем интерне контроле означава све политике и поступке које је

руководство правног лица прихватило ради помоћи у постизању својих циљева у смислу обезбјеђења да се, у мјери у којој је то могуће, уредно и ефикасно обавља пословање правног лица, што укључује придржавање политике руководства, очување интегритета средстава, спречавање и откривање криминалних радњи и грешака, тачност и потпуност рачуноводствених евиденција и благовремено сагледавање поузданих финансијских информација.

Процјена рада интерне контроле и процјена контролног ризика значајан је дио активности у поступку ревизије финансијских извјештаја. Разумјевање интерне контроле Друштва одређује структуру и природу плана ревизије и интензитет тестирања. Интерна контрола као скуп поступака које обликује управа, руководство и други запослени, има за циљ да се стекне разумно увјерење у погледу остваривања циљева следећих подручја:

- резултата пословања,
- поузданости финансијског извјештавања и
- усклађености са примјењиваним законским и другим прописима.

Функционисање система интерних контрола у Друштву посматрано је са два аспекта и то нормативног и функционалног.

Са аспекта израде и ревизије годишњих финансијских извјештаја значајна питања која морају имати посебан статус у провођењу контролне функције јесу:

- обавеза ревизије рачуноводствених извјештаја и вршења рачуноводственог надзора и
- интерне рачуноводствене контроле.

Исто тако, у контролним поступцима потребно је дефинисати рјешења по којима би свака пословна промјена односно трансакција, да би била поуздана и вјеродостојна, требало да прође кроз четири одвојене фазе и то:

- да је прописано одобравање такве пословне промјене,
- да буде одобрено од надлежног руководиоца,
- да буде извршена и
- да је евидентирана у пословним књигама.

8.4. Основне рачуноводствене политике

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, дефинисане су рачуноводствене политике и процедуре као посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које Друштво усваја за припремање и приказивање финансијских извјештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања. Правилником се одређују смјернице рада и извјештавања.

Финансијски извјештаји Друштва, засновани су на примјени (између осталих) слjedeћих рачуноводствених начела:

- ❖ начело сталности пословања,
- ❖ начело досљедности,
- ❖ начело опрезности,
- ❖ начело узрочности,
- ❖ начело појединачног процјењивања,
- ❖ начело идентитета биланса.

Преглед значајнијих рачуноводствених политика

Стална имовина

Стална материјална средства (некретнине, опрема и друга стална материјална средства) признају се по трошку набавке уз услов да се исти може поуздано измјерити. Трошак набавке обухвата набавну цијену и све зависне трошкове набавке, умањене за било које трговинске попусте и рабате.

Накнадна улагања, везана за некретнине и опрему, која утичу на побољшање утврђеног стандардног учинка средства, продужење корисног вијека употребе, повећање његовог капацитета и слично, укључују се у набавну вриједност тог средства.

Улагања, тј. издаци по основу текућег одржавања признају се као расходи периода у којем су настали.

Послије почетног признавања, некретнине и опрема процјењују се по набавној вриједности, умањеној за исправку вриједности (акумулисану амортизацију) и акумулисане губитке од умањења вриједности.

Амортизација материјалних средстава обрачунава се примјеном пропорционалне методе. Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, односно ревалоризована вриједност.

Залихе

Залихе робе воде се по просјечним цијенама. Трошак залиха обухвата трошкове набаве, трошкове конверзије и све друге трошкове који су повезани са набавком или довођењем залиха на садашњу локацију и у садашње стање.

Потраживања из пословних односа

Потраживања од купаца и друга потраживања приказана су по њиховој номиналној вриједности, умањеној за исправке ненаплативих потраживања.

Готовина и готовински еквиваленти

Новчана средства обухватају:

- готов новац, укључујући новац у транзиту и благајни,
- текуће рачуне у банкама,
- све депозите у банкама.

Новчана средства исказују се у номиналној вриједности.

Капитал

Основни капитал исказује се у вриједности која је утврђена на основу Рјешења Комисије за хартије од вриједности Републике Српске, а у облику дионица - обичне дионице.

Добитак и губитак текуће године утврђује се у складу са рачуноводственим прописима. Добитак или губитак текуће године у билансу се, након опорезивања, исказује као нето добитак (за распоdjелу), односно укупан нето губитак у пословању текуће године.

Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе се исказују по номиналној вриједности, увећеној за камате обрачунате у складу са закљученим уговорима, прописима, односно одлукама управе Друштва.

Приходи

Приходи по основу продаје производа и услуга признају се по принципу фактурисане реализације. Приходи од камата, као и други приходи, признају се на временској основи.

Расходи

Расходи се признају по начелу настанка догађаја, а који су везани за остварење прихода.

Порези и доприноси

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају плаћања према важећим републичким и општинским прописима ради финансирања комуналних и републичких потреба. Ови порези и доприноси укључени су у оквиру осталих пословних расхода.

8.5. Ревизорске процедуре

Имајући у виду чињеницу да су финансијски извјештаји за текући обрачунски период састављени према измјењеним образцима финансијских извјештаја, начело континуитета је, према захтјевима који су дефинисани за израду финансијских извјештаја, испоштовано, јер се прилагођено стање по билансу за претходни период слаже са почетним стањем текућег периода.

Пословни догађаји и трансакције, у принципу, су аналитички класификовани према захтјевима билансних шема и контног оквира примјењиваним у претходном и текућем обрачунском периоду.

Испитивање у поступку вршења ревизије изведено је у складу са општеприхваћеним стандардима и примењене су следеће процедуре:

- провјера заснованости података исказаних и финансијском извештају на законским и другим прописима,
- провјера основаности настанка пословних трансакција и њихове ауторизације,
- провјера обухватности насталих пословних трансакција чији су резултати исказани у финансијским извјештајима,
- директан увид у начин састављања дневних извештаја,
- испитивање структуре остварених прихода и расхода и увид у појединачне позиције по систему узорковања,
- испитивање структуре потраживања и обавеза и увид у појединачне позиције по систему узорковања,
- испитивање структуре основног капитала и усклађености евиденција.

Ниво узорковања, прибављања доказа и сл. условљен је и определијељен и системом функционисања интерних контролних поступака, при чему су у обзир узета и сазнања из претходних периода, на који начин је настављен континуитет посматрања и испитивања.

8.6. Упоредни показатељи

Финансијски извјештаји састављени су према Правилнику о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 59/22).

Класификација пословних трансакција у току извјештајне године рађена је према одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 104/21 и 59/22).

У наведеним финансијским извјештајима дати су, на исти начин класификовани, показатељи за текући и за претходни обрачунски период. Крајња стања претходног периода (2022. година) представљају почетна стања текућег периода (2023. година).

8.7. Процјењивање (вредновање) позиција

Вредновање појединих позиција у оквиру финансијских извјештаја и њихова презентација захтијевају од руководства и управе Друштва избор и кориштење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, а које имају одраза на презентоване вриједности средстава и обавеза, потенцијалних средстава и

обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, те прихода и расхода исказаних за извјештајни период.

Процјене и претпоставке су засноване на расположивим информацијама на дан састављања финансијских извјештаја. Наведене констатације потврђене су и Писмом о презентацији које је саставни дио овог Извјештаја.

9. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

9.1. Нематеријална средства, некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине

Укупна вриједност нематеријалних средства, некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина исказана је са стањем на дан 31.12.2023. године у износу од 99.866 КМ.

у КМ

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Свега
Набавна/фер вриједност				
Стање на дан 01.01.2023. године	58.109	105.840	96.260	260.209
Набавке			1.538	1.538
Стање на дан 31.12.2023. године	58.109	105.840	97.798	261.747
Акумулирана амортизација				
Стање на дан 01.01.2023. године		86.692	73.840	160.532
Исправке почетног стања				
Амортизација			1.349	1.349
Стање на дан 31.12.2023. године		86.692	75.189	161.881
Садашња вриједност				
Стање на дан 01.01.2023. године	58.109	19.148	22.609	99.866
Стање на дан 31.12.2022. године	58.109	19.148	22.420	99.677

9.2. Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји

Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји, које су исказана по годишњем обрачуна за 2023. годину у износу од 90.650 КМ, односе се на залихе робе.

9.3. Краткорочна потраживања

у КМ

Опис	Текућа година	Претходна година
1. Купци у земљи	27.666	19.386
2. Остала краткорочна потраживања	11.923	11.922
3. Потраживања за виђе плаћен порез на добит	969	419
Нето вриједност (1 до 3)	40.558	31.727

9.4. Готовински еквиваленти и готовина

Укупна вриједност готовинских еквивалената и готовине исказана по годишњем обрачуна за 2023. годину износи 1.353 КМ, а односи се на:

- готовину на трансакционом рачуну – домаћа валута 48 КМ,
- готовину у благајни 1.305 КМ.

9.5. Порез на додату вриједност

Порез на додату вриједност у износу од 1.087 КМ односи се на:

- пдв у примљеним фактурама 649 КМ,
- порески кредит 438 КМ.

9.6. Капитал

Структура капитала

	и КМ	
	Текућа година	Претходна година
1. Акцијски капитал	80.000	80.000
I Основни капитал	80.000	80.000
1. Нераспоређени добитак ранијих година	13.836	7.471
2. Нераспоређени добитак текуће године	4.080	6.365
II Нераспоређени добитак (1 до 2)	17.916	13.836
КАПИТАЛ (I + II)	97.916	93.836

Укупан капитал у текућој години исказан је у већем износу у односу на претходни годину за износ од 4.080 КМ.

Наведено повећање капитала односи се на:

- повећање нераспоређене добити ранијих година у износу од 6.365 КМ,
- смањење нераспоређене добити текуће године у износу од 2.285 КМ.

Регистрована вриједност акцијског капитала код надлежног суда у износу од 80.000 КМ одговара исказаној вриједности по годишњем обрачуна за 2023. годину.

9.7. Обавезе

Обавезе по годишњем обрачуна за 2023. годину у износу од 135.598 КМ у цјелости се односе на краткорочне обавезе.

Преглед краткорочних обавеза

Опис	Текућа година	Претходна година
Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	48.859	33.503
Остале обавезе по амортизованој вриједности	26.000	26.000
Добављачи у земљи	50.254	65.607
Обавезе уа плате и накмаде плата	5.611	
Порез на додату вриједност	4.201	4.432
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	220	342
Обавезе за порез на добит	453	
Свега	135.598	129.884

9.8. Пословни приходи

Пословни приходи по годишњем обрачуна за 2023. годину исказани су у износу од 518.133 КМ.

	у КМ	
	Текућа година	Претходна година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	358.670	389.334
Приходи од продаје производа на домаћем тржишту	1.963	164.290
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	154.322	
Остали пословни приходи	3.178	5.234
Свега:	518.133	558.858

9.9. Финансијски приходи

Финансијски приходи узносу од 225 КМ односе се на остале финансијске приходе.

9.10. Остали приходи и добици

Остали приходи и добици у износу од 215 КМ односе се на остале приходе.

9.11. Пословни расходи

По годишњем обрачуну за 2023. годину пословни расходи остварени су у износу од 507.926 КМ.

	у КМ	
	Текућа година	Претходна година
Набавна вриједност продате робе	258.569	303.961
Трошкови материјала	29.246	26.009
Трошкови горива и енергије	8.224	8.640
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	189.885	184.265
Трошкови производних услуга	5.649	5.392
Трошкови амортизације и резервисања	1.349	1.329
Нематеријални трошкови	13.178	19.063
Трошкови пореза	1.589	2.302
Трошкови доприноса	237	826
Свега:	507.926	551.787

9.12. Финансијски расходи

По годишњем обрачуну за 2023. годину остварени су финансијски расходи у износу од 2.074 КМ, а односе се на расходе по основу камата.

9.13. Остали расходи и губици

По годишњем обрачуну за 2023. годину остварени остали расходи губици у износу од 3.700 КМ односе се на остале расходе.

9.14. Расходи по основу промјене рачуноведствених политика и исправки грешака из ранијих година

Расходи по основу промјене рачуноведствених политика и исправки грешака из ранијих година оставрени су по годишњем обрачуну за 2023. годину у износу од 340 КМ.

9.15. Добитак

Друштво је по годишњем обрачуну за 2023. годину оставрило нето добитак у износу од 4.080 КМ.

9.16. Новчани токови

Подаци о оствареним токовима готовине дају се у сљедећем прегледу:

а) Прилив готовине

- из пословне активности	500.674 KM
- из пословне активности	1.992 KM
Свега:	502.666 KM

б) Одлив готовине

- из пословне активности	453.158 KM
- из активности финансирања	48.859 KM

Свега: **502.017 KM**

в) Разлика (а-б)**649 KM****г) Готовина на почетку периода****704 KM****Готовина на крају периода (в+г)****1.353 KM****9.17. Догађаји након датума биланса**

Према образложењу у Забиљешкама уз Годишњи извјештај за 2023. годину, Друштво није имало догађаја који су настали после датума биланса, а могу се повезати са периодом за који се врши ревизија.

9.18. Сталност пословања

Друштво у 2023. години није имало значајнијих потешкоћа у генерисању новчаних средстава и остваривању нето новчаних прилива неопходних за измирење текућих обавеза у року доспијећа, те не постоје неизвјесности које могу да изазову значајну сумњу у способност Друштва да послује у складу са начелом сталности пословања.

9.19. Повезана правна лица

У 2023. години Друштво није имало трансакција са повезаним правним лицима (Обавијест бр. 12/2024 од 24.06.2024. године).

10. ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ

10.1. Попис

Одлуку о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године донио је директор Друштва 31.12.2023. године (15/23).

Извјештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године усвојен је 25.01.2024. године (1/24).

10.2. Судски спорови

У Обавијести Друштва бр. 12/2024 од 24.06.2024. године наведено је да са стањем на дан 31.12.2023. године није било покренутих судских спорова (покренути судски спорови против Друштва и покренути судски спорови од стране Друштва против дужника).

10.3. Порески ризици

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају, порез на добит и порезе на плате (обавезне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда, док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје.

Сходно томе, у погледу питања у вези са пореским законима ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама у вези са правном интерпретацијом законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. Пореске пријаве, заједно са другим областима законског регулисања (на примјер, питања царина и девизне контроле) су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање јако строгих казни и затезних камата.

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Ове чињенице утичу на то да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

Овлашћени ревизор
Марко Зелинчевић