



Бијељина, Цара Лазара 14д

Телефон/факс 055/226-391; Мобилни телефон 065/628-041;

ЈИБ 4400351330000

е-mail: petros.dana@gmail.com

„ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ а.д. УГЉЕВИК

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ЗА ПЕРИОД 01.01 - 31.12.2024. ГОДИНЕ

Бијељина, март 2025. године

С А Д Р Ж А Ј

Стр а н е

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2024. Г.	3 – 6
--	-------

СКРАЋЕНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ ЗА ПЕРИОД КОЈИ СЕ ЗАВРШАВА 31.12.2024. Г.	7–10
---	------

<i>Извјештај о финансијском положају.....</i>	<i>7</i>
<i>Извјештај о укупном резултату у периоду.....</i>	<i>8</i>
<i>Извјештај о токовима готовине.....</i>	<i>9</i>
<i>Извјештај о промјенама на капиталу.....</i>	<i>10</i>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	11 – 36
---	---------

ПРИЛОЗИ:

Писмо о ангажовању

Писмо о презентацији

Изјава о независности ревизора

Финансијски извјештаји (пуна форма) за период 01.01 – 31.12.2024. г.



Број: 35/25

Бијељина, 10.03.2025. године

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ЗА 2024. ГОДИНУ

- Управном одбору и акционарима АД „Ветеринарска станица“ Угљевик

Мишљење ревизора

Обавили смо ревизију финансијских извештаја Акционарског друштва „Ветеринарска станица“ Угљевик (у даљем тексту: Друштво), који обухватају: Извјештај о финансијском положају (Биланс стања) на дан 31.12.2024. године, Извјештај о укупном резултату (Биланс успјеха), Извјештај о токовима готовине (Биланс токова готовине) и Извјештај о промјенама у капиталу за годину која се завршава на тај дан, као и Напомене уз финансијске извјештаје, укључујући преглед значајних рачуноводствених политика Друштва и друге релевантне информације.

Према нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји, у свим материјално значајним аспектима, истинито и објективно приказују финансијски положај Друштва са стањем на дан 31.12.2024. године и успјешност његовог пословања, као и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са законским оквиром финансијског извјештавања у Републици Српској.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Правилником о ревизији финансијских извјештаја и Међународним стандардима ревизије (МРС). Наша одговорност у складу с тим захтјевима детаљније је описана у поднаслову овог Извјештаја: *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Ми смо независни у односу на Друштво, како налаже Етички кодекс за професионалне рачуновође (укључујући Међународне стандарде независности) Одбора за међународне стандарде етике за рачуновође (IESBA), као и етички захтјеви релевантни за ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској, а

испунили смо и друге етичке одговорности у складу са овим захтјевима и IESBA Кодексом.

Сматрамо да су ревизорски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за изражавање нашег мишљења. Ревизор је добио све тражене информације прије датума извјештаја и није уочено да има елемената њиховог погрешног приказивања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у обављеној ревизији појединачних финансијских извјештаја текућег периода. Сматрамо да нема кључних питања значајних 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 требали указати дате су у овом Извјештају.

Одговорност руководства Друштва за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и фер приказивање финансијских извјештаја у складу са примјењивим оквиром Републике Српске/БиХ, који се односи на Концептуални оквир за финансијско извјештавање, МРС/МСФИ¹, тумачења СИЦ и рачуноводствене прописе, 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 усљед нерегуларности, криминалних радњи или грешака.

При састављању финансијских извјештаја, руководство је одговорно за процјену способности Друштва да настави пословање по начелу сталности, објелодањујући, када је то примјенљиво, питања која се односе на наставак пословања и коришћење рачуноводствене основе сталности пословања, осим уколико руководство не намјерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност, осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

¹Објављени на веб-страници Министарства финансија РС

Одговорност 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 да издамо ревизорски извјештај, који садржи независно мишљење ревизора. Увјеравање у разумној мјери означава висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије увијек открити материјално погрешне исказе, ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати због преваре или грешке и сматрају се материјално значајним, ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника, донијете на основу ових финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним ревизорским стандардима, 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 преваре или грешке, осмишљавамо и обављамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизорске доказе, који су довољни и одговарајући да обезбиједе основу за дато мишљење, процјењујемо да ли је ризик од неоткривеног материјално значајног погрешног исказа због преваре већи од ризика материјално значајног исказа насталог услед грешке, пошто превара може подразумевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе и заобилажење интерне контроле;
- стичемо разумијевање интерних контрола Друштва релевантних за ревизију како бисмо дизајнирали ревизорске поступке у датим околностима, али не и за сврхе изражавања мишљења о њиховој дјелотворности;
- оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и прихватљивост рачуноводствених процјена и сродних објелодањивања извршених од стране руководства Друштва;
- закључујемо о примјерености коришћења рачуноводствене основе засноване на временској сталности пословања и, на основу прибављених ревизијских доказа, закључујемо о томе да ли постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима, који могу изазвати значајне сумње у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности; ако закључимо да постоји значајна неизвјесност, од нас се захтијева да скренемо пажњу у нашем извјештају на повезана објелодањивања у финансијских извјештајима или да, ако таква објелодањивања нису одговарајућа, модификујемо наше мишљење; наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја; међутим, будући догађаји или услови пословања могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности;

- дајемо оцјену опште презентације, структуре и садржаја финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже истинита и објективна презентација.

Ми комуницирамо са лицима задуженим за управљање у вези са, између осталих питања, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и евентуалне значајне недостатке у интерним контролама, које су откривене током наше ревизије.

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

Између питања о којима се комуницира са управом Друштва, одређујемо она питања која су од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и, сходно томе, представљају кључна питања ревизије. Ми описујемо ова питања у нашем ревизорском 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 јер се разумно може очекивати да би негативне последице саопштавања надмашиле користи јавног интереса од таквог саопштавања.

Партнер ангажовања на ревизији чији је резултат овај Извјештај независног ревизора је Нада Ђурић, овлашћени ревизор.

У Бијељини, 10. марта 2025. године

Директор и овлашћени ревизор:

др Даница Петровић, бр. лиценце 940/24

Ревизор:

Нада Ђурић, бр. лиценце 838/22

“ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА” а. д.
 Сједиште: Модран бб, У г љ е в и к
 Матични број: 01227238
 Шифра дјелатности: 75.00
 ЈИБ: 4400452360007

Жиро – рачуни код пословних банака:
 NLB банка: 562-003-00001356-63
 Наша банка: 554-002-00000366-98

Б И Л А Н С С Т А Њ А
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31.12.2024. године

- у конвертибилним маркама -

П О З И Ц И Ј А	Број ноте	Износ текуће године			Износ претходне године (почетно стање)
		Бруто	Исправка вриједности	Нето вриједност	
А. СТАЛНА СРЕДСТВА	4.1.	201.562	137.102	64.460	36.098
Концесије, патенти, лиценце, софтвер и	4.1.1.	1.200	0	1.200	0
Земљиште	4.1.2.	10.740	0	10.740	10.740
Грађевински објекти	4.1.3.	59.116	59.116	0	16
Опрема	4.1.4.	122.250	77.986	44.264	17.086
Средства у припреми	4.1.5.	8.256	0	8.256	8.256
Б. ТЕКУЋА СРЕДСТВА	4.2.	79.810	0	79.810	132.701
Залихе и стална средства за продају	4.2.1.	20.258	0	20.258	14.185
Краткорочна потраживања	4.2.2.	47.911	0	47.911	52.464
Краткорочни финансијски пласмани	4.2.3.	7.653	0	7.653	7.472
Готовина и еквиваленти готовине	4.2.4.	3.521	0	3.521	58.437
Порез на додату вриједност	4.2.5.	467	0	467	143
БИЛАНСНА АКТИВА (А+Б)		281.372	137.102	144.270	168.799
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	4.5.	50.000	0	50.000	50.000
А. КАПИТАЛ	4.3.			126.266	120.643
Основни капитал				125.226	125.226
Резерве				0	0
Нераспоређени добитак				5.623	53.715
Губитак				(4.583)	(58.298)
Б. ОБАВЕЗЕ И РАЗГРАНИЧЕЊА	4.4.			18.004	48.156
Добављачи				1.424	2.301
Обавезе за порез на додату вриједност				0	1.306
Обавезе за остале порезе, допр. и др. дажб				230	178
Краткорочна разграничења				16.350	44.371
ПОСЛОВНА ПАСИВА (А+Б)				144.270	168.799
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	4.5.			50.000	50.000

(Напомене на странама 10 - 36. чине саставни дио Извјештаја)

Лице са лиценцом: Гордана Лукић

Потписано у име Друштва:

Предраг Новаковић, директор, спец.вет. медицине

" ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА" а. д.
Сједиште: Модран бб, У г љ е в и к
Матични број: 01227238
Шифра дјелатности: 75.00
ЈИБ: 4400452360007

Жиро - рачуни код пословних банака:
NLB банка: 562-003-00001356-63
Наша банка: 554-002-00000366-98

БИ Л А Н С У С П Ј Е Х А				
(Извјештај о укупном резултату у периоду 01. 01 - 31.12.2024. године)				
	1	2	3	4
П О З И Ц И Ј А	Број ноте	И з н о с (у КМ)		
		Текућа година	Претходна година	
Пословни Приходи	5.1.	387.441	325.186	
Приходи од продаје робе	5.1.	272.905	260.261	
Приходи од пружених услуга	5.1.	55.281	47.699	
Остали пословни приходи	5.1.	59.255	17.226	
Пословни Расходи	5.2.	379.392	356.775	
Набавна вриједност продате робе	5.2.	222.104	212.267	
Трошкови материјала	5.2.	7.114	8.315	
Трошкови горива и енергије	5.2.	10.213	10.918	
Трош. плата и накнада плата и осталих л.примања	5.2.	99.406	85.338	
Трошкови производних услуга	5.2.	15.740	15.594	
Трошкови амортизације	5.2.	8.068	4.572	
Нематеријални трошкови (са порезима и доприносима)	5.2.	16.747	19.771	
Пословни Добитак (Губитак)	5.3.	8.049	(31.589)	
Финансијски приходи	5.1.	118	91	
Финансијски расходи	5.2.	0	0	
НЕТО ЕФЕКАТ ФИНАНСИРАЊА	5.3.	118	91	
Добитак (Губитак) Редовне Активности	5.3.	8.167	(31.498)	
Остали приходи и добици	5.1.	850	85.213	
Остали расходи и губици	5.2.	2.465	0	
Добитак (Губитак) по основу ост.приходи и расходи	5.3.	(1.615)	85.213	
Приходи од усклађивања имовине	5.1.	0	0	
Расходи од усклађивања вриједности имовине	5.2.	0	0	
Добитак (Губитак) по основу усклађ. вриједности	5.3.	0	0	
Добитак (Губитак) Прије Опорезивања	5.3.	6.552	53.715	
Текући и одложени порез на добит		929	0	
НЕТО ДОБИТ (ГУБИТАК) ПЕРИОДА	5.3.	5.623	53.715	
УКУПНИ ПРИХОДИ	5.1	388.409	410.490	
УКУПНИ РАСХОДИ	5.2.	381.857	356.775	
Просјечан број запослених на бази часова рада		4,00	4,00	
Просј. број запослених по основу стања крајем мјесеца		4,00	4,00	

(Напомене на странама 10 - 36. чине саставни дио Извјештаја)

Управни одбор Друштва је прихватио неревидиране финансијске извјештаје за 2024. годину на сједници која је одржана 13.02.2025. године.

Лице са лиценцом: Гордана Лукић

Директор: Предраг Новаковић, спец.вет.медицине

ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА" а. д.

Сједиште: Модран бб, У г љ е в и к

Матични број: 01227238

Шифра дјелатности: 75.00

ЈИБ: 4400452360007

Жиро - рачуни код пословних банака:

562-003-00001356-63 NLB банка

554-002-00000366-98 Наша банка

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
(Извјештај о токовима готовине)

- у КМ

	01.01 - 31.12.2024.	01.01 - 31.12.2023.
Токови готовине из пословних активности/Приливи	427.818	381.165
Приливи од купаца и примљени аванси	385.137	359.275
Приливи од премија, субвенција, дотација и др.	42.681	21.890
Одливи готовине из пословних активности		(420.033)
Одливи по основу плаћања добављачима и дати аванси	(319.342)	(290.171)
Одливи по основу исплата запосленима и УО	(98.294)	(77.562)
Одливи по основу пореза на добит	(5.411)	0
Остали одливи из пословних активности	(24.457)	(52.300)
Нето приливи готовине из посл. активности	0	0
Нето одливи готовине из посл. активности	(19.686)	(38.868)
Токови готовине из активности инвестирања	0	84.912
Приливи готовине из активности инвестирања	0	84.912
Одливи готовине из активности инвестирања по основу набавке сталне имовине	(35.230)	0
Нето прилив готовине из активности инвестирања	0	84.912
Нето одлив готовине из активности инвестирања	(35.230)	0
Токови готовине из активности финансирања	0	0
Приливи готовине из активности финансирања	0	0
Одливи готовине из активности финансирања	0	0
Нето прилив готовине из активности финансирања	0	0
Нето одлив готовине из активности финансирања	0	0
Укупни приливи готовине	427.818	466.077
Укупни одливи готовине	(482.734)	(420.033)
Нето прилив готовине		46.044
Нето одлив готовине	(54.916)	0
Готовина на почетку године	58.437	12.393
Готовина на крају године	3.521	58.437

• Напомене уз овај Извјештај дате су у тачки 6.

Лице са лиценцом: Гордана Лукић

Потписано у име Друштва:

Предраг Новаковић, директор, спец.вет.медицине

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ					
за период који се завршава на дан 31.12.2024. године					
- у КМ					
В Р С Т А	Акцијски капитал и удјели	Рев. рез.	Остале резерве (емис.премија, зак. и стат.резерве)	Акум.нер. добитак/непокривени губитак	УКУПНО
ПРОМЈЕНА НА КАПИТАЛУ					
1	2	3	4	5	6
Стање на дан 01.01.2023. године	125.226			(58.298)	66.928
Нето добит периода исказана у Билансу успјеха 31.12.2023. г.				53.715	53.715
Расподјела добити/покриће губитка				(53.715)	(53.715)
Стање на дан 31.12.2023/01.01.2024. г.	125.226			(4.583)	120.643
Нето добит периода исказан у Билансу успјеха 31.12.2024. г.				5.623	5.623
Расподјела добити/покриће губитка					
Стање на дан 31.12.2024. г.	125.226			1.040	126.266

- Изостављени су редови прописане шеме у којима нису исказани подаци
- Напомене уз овај Извјештај дате су у тачки 4.3. и 6.

Лице са лиценцом: Гордана Лукић

Потписано у име Друштва:

Предраг Новаковић, директор, спец. вет. медицине

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

1. ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

«Ветеринарска станица» а.д. Угљевик (у даљем тексту: Друштво) послује кроз различите организационе форме од 1985. године, када је издвојена као посебан правни субјект из система УВС «Звонко Церић» Тузла. Уписом интерних дионица радника, која је 1991. године извршена на основу Закона о друштвеном капиталу, започета власничка трансформација Друштва. У јулу 2002. године, у складу са Законом о приватизацији предузећа РС, извршена је продаја 30,71% државног капитала, наконведеног поступка приватизације „по посебном програму“. Упис ове промјене проведен је 06.02.2003. године у регистарском улошку 3-18 Основног суда у Бијељини, под бројем Фи-61/2003, од када Ветеринарска станица има форму отвореног акционарског друштва, у складу са Законом о привредним друштвима. Усклађивање дјелатности према законским обавезама извршено је у судско-регистарској евиденцији 21.03.2012. године, по Рјешењу Окружног суда, број 059-0-Рег-11-001265. Све активности Друштва, у периоду од уписа, усклађене су и усаглашене у складу са измијењеним околностима.

Основна дјелатност Друштва су примарне ветеринарске активности, које се обављају на подручју општине Угљевик, укључујући ветеринарску превентиву за потребе надлежних органа. Осим услуга, Друштво се бави прометом ветеринарских лијекова, сточне хране и једнодневних пилића и другим споредним дјелатностима.

За обављање дјелатности користе се властити објекти у сједишту Друштва и закупљени простор у Угљевiku (ветеринарска амбуланта). Ветеринарски пункт у Тутњевцу одјављен је по Рјешењу ресорног Министарства од 26.10.2023. године, због престанка рада. Услуге се пружају и на терену, који покрива подручје општине Угљевик.

Друштво је као емитент уписано код Комисије за хартије од вриједности. Према Обавјештењу Централног регистра хартија од вриједности број регистрованих акција Друштва, са ознаком ВСУГ-Р-А, је 125.226, што при номиналној вриједности једне акције од 1,00 КМ, чини укупну вриједност капитала 125.226 КМ.

У правном промету са трећим лицима Друштво иступа без ограничења, а за своје обавезе одговара цјелокупном имовином којом располаже. Акционари сnose ризик за пословање Друштва до висине улога.

На дан 31.12.2024. године Друштво има четворо запослених, који су непосредно одговорни Директору. У складу са утврђеним критеријумима Друштво спада у категорију „микро“ правних лица.

Према Обавјештењу Републичког завода за статистику Републике Српске шифра основне дјелатности је 75.00, а матични број Друштва 1227238.

Финансијске трансакције у домаћој валути у 2024. године обављане су преко жиро рачуна:

- 562-003-00001356-63 – NLB банка а.д. Бања Лука
- 554-002-00000366-98 –Наша банка а.д. Бијељина

За обављање финансијских трансакција у страним валутама отворен је девизни рачун код Наше банке а.д. Бијељина (у 2024. години није било девизних трансакција).

Порески број Друштва је 4400452360007, а ПДВ број код Управе за индиректно опорезивање је 400452360007.

Статутом Друштва је регулисано да Друштвом управљају власници акција, правна и физичка лица, односно заступници власника сразмјерно броју акција.

Друштво има једноставну организацију у којој су сви запослени непосредно одговорни Директору Друштва, а квалификациона структура запослених је: ВСС-2 лица и по један запослени са ССС и КВ.

Према Статуту органи Друштва су:

- Скупштина акционара Друштва, као орган власника капитала (акционара),
- Управни одбор, као орган управљања и
- директор.

Одговорно лице за заступање и представљање Друштва у унутрашњем и спољнотрговинском промету без ограничења је Предраг Новаковић, директор (реизабран 26.12.2023. године), специјалиста ветеринарске медицине, који је и предсједник Скупштине Друштва, према Одлуци, број СА-127/24 од 26.09.2024. године.

Такође, на 23. сједници Скупштине Друштва, одржаној тог дана, за чланове Управног одбора Друштва, поново су изабрани:

- Драган Јелушић (предсједник),
- Томо Новаковић (члан) и
- Драго Томић (члан), који заступа интересе мањинских акционара.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Као акционарско друштво, регистровано по одредбама Закона о привредним друштвима², Друштво је у обавези да се придржава законских норми којима се регулише финансијско пословање,

²„Сл. гласник РС“, број 127/08, 58/09, 100/11, 67/13, 82/19 и 17/23

облигациони односи, девизно пословање, порески систем, рад и радни односи, пословање хартијама од вриједности и др. У интересу заштите акционара Друштво је у обавези да поштује прописе Комисије за хартије од вриједности, којима се регулише емитовање ХОВ, објављивање информација и извјештавање.

Према Закону о рачуноводству и ревизији РС³, Друштво има обавезу пуне примјене МРС/МСФИ (иако је „микро“ правно лице), с обзиром да се на берзи тргује акцијама Друштва. Друштво прати измјене и допуне Стандарда, чији су преводи објављени на веб-страници Министарства финансија РС и СРР РС (укључујући МСФИ 15 и МСФИ 16).

Имајући у виду имовинске позиције и околности у којима се послује (свега четворо запослених, мале вриједности властите и закупљене имовине, наплата прихода у готовини, нема уговорених нити ненаплаћених потраживања, нема заједничких подухвата нити улога у другим субјектима и др) руководство Друштва сматра да усвајање нових стандарда и/или измјена постојећих стандарда нема утицаја на финансијске извјештаје Друштва.

Имовина Друштва је скоро у цјелости амортизована, а кључни ресурс за стицање прихода су стручни кадрови у вршењу ветеринарских услуга.

Приложени финансијски извјештаји за 2024. годину су састављени у прописаном формату који је утврђен важећим правилима Министарства финансија РС.

Састављање и презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процјена и претпоставки, које имају утицаја на презентовану вриједност средстава и обавеза на датум састављања финансијских извјештаја, као и на презентоване вриједности прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке заснивају се на информацијама које су расположиве на датум састављања финансијских извјештаја, али нису искључена мања одступања.

Трансакције и пословни догађаји се, по систему двојног књиговодства, хронолошки евидентирају и класификују на рачунима који су усклађени са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике⁴.

У оквиру успостављеног система интерних контрола у Друштву осигурани су одређени поступци и мјере за заштиту имовине, ефикасно управљање пословним процесима и истинито и фер извјештавање (непосредан надзор Директора на свим пословима, мјере

3, Сл. гласник РС“, број 94/15 и 78/20

4, „Сл. гласник РС“, број 104/21 и 59/22

физичке заштите, усвојене рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза прије билансирања).

Односи са запосленима и обрачун плата и накнада усклађени су са измјенама Закон о раду⁵, а исплата накнада члановима Управног одбора регулисана је посебном Одлуком.

Са стањем на дан 31.12.2024. године извршен је попис имовине и обавеза, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији РС и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог са стварним стањем⁶.

Вођење пословних књига и састављање финансијских извјештаја у 2024. години, повјерено је по уговору правном лицу које је регистровано за рачуноводствене услуге („Техноком“ д.о.о. Угљевик, актуелна лиценца квалификованог лица, број 0139/25).

Финансијски извјештаји састављени са стањем на дан 31.12.2024. године исказани су у конвертибилним маркама. Неревидирани извјештаји су усвојени Одлуком Управног одбора 13.02.2024. године и у року су предати надлежној Агенцији (26.02.2025. године).

Трансакције у девизама, као и салдо на девизном рачуну (ЕУР) са 31.12.2024. године прерачунати су по курсу 1€=1,95583 КМ.

Упоредне податке представљају финансијски извјештаји за 2023. годину, за које је дато позитивно мишљење независног ревизора („Петрос“ д.о.о. Бијељина).

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЈЕНА

Поред прописа и прихваћених МРС и МСФИ, полазну основу за састављање финансијских извјештаја Друштва за 2024. годину, чине рачуноводствене политике које је усвојио Управни одбор Друштва, а односе се на признавање, мјерење и процјењивање појединачних позиција средстава, обавеза, прихода и расхода Друштва. У дужем периоду рачуноводствене политике нису мијењане те се у изради финансијских извјештаја врши непосредна примјена МРС/МСФИ који су у међувремену преведени, објављени и почели да се примјењују у Републици Српској.

Имајући у виду имовинске позиције и околности у којима се послује (четворо запослена, мале вриједности сталне имовине, готовинска наплата прихода, нема улога у друге субјекте и др) руководство

5. „Сл. гласник РС“, број 1/2016, 66/2018 и 91/2021 -Одлука УС и 119/21, 112/2023 и 39/2024

6. „Сл. гласник РС“, број 45/16 и 113/21

Друштва сматра да усвајање нових стандарда или измјена постојећих стандарда нема утицаја на финансијске извјештаје Друштва.

Под рачуноводственим политикама подразумевају се посебна начела, основи, конвенције, правила и праксе које је усвојило Друштво за припремање и приказивање финансијских извјештаја у складу са МРС/МСФИ.

За мјерење елемената финансијских извјештаја користи се историјски трошак (набавна вриједност), у комбинацији са осталим, осим за накнадна вредновања према усвојеним рачуноводственим политикама, које представљају саставни дио овог финансијског извјештаја.

Слиједи преглед основних рачуноводствених политика Друштва.

3.1. Нематеријална улагања

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

Нематеријална улагања почетно се мјере (признају) по набавној вриједности или цијени коштања, а након тога, исказују се по набавној вриједности или цијени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења. Њихова амортизација се врши примјеном пропорционалне методе у року од пет година, осим улагања чије је вријеме утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

За нематеријална улагања са неограниченим вијеком трајања не обрачунава се амортизација.

Нематеријална средства која су класификована као средства намијењена продаји, на дан биланса се исказују и процењују по нижој вриједности између књиговодствене и фер (поштене) вриједности, умањене за трошкове продаје.

3.2. Некретнине и опрема

Некретнине и опрема су средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од године дана, а чине их земљиште, објекти и опрема, укључујући алат и инвентар чија је појединачна набавна вриједност већа од 300 КМ, изузев намјештаја који се увијек признаје у основна средства. Почетно мјерење овог дијела сталних средстава се врши по набавној вриједности, а накнадни издаци се признају само у случају побољшања стања средстава изнад њиховог првобитно процијењеног стандардног учинка.

Набавна вриједност је износ по фактури добављача увећан за трошкове настале стављањем основног средства у употребу, под

условом да се исти могу поуздано измјерити. У набавну вриједност, односно цијену коштања некретнина и опреме укључују се и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава (до момента стављања у употребу) ако су испуњени услови за примјену из МРС 23 - *Трошкови позајмљивања*.

Након почетног признавања средства се воде по набавној вриједности, умањеној за акумулирану амортизацију и укупне акумулиране губитке због обезвређења. У складу са МРС 36 - *Обезвређење средстава* обавеза руководства Друштва је да годишње прегледа и коригује имовину/средства за било који износ обезвређења, поредећи књиговодствену вриједност средстава са вриједношћу поновне набавке. Трошкови одржавања и поправки ових средстава признају се у расходе периода у којима су настали. Већа обнављања која повећавају економски вијек трајања или капацитет основног средства се капитализују и амортизују у току преосталог економског вијека трајања.

Амортизација НПО се врши примјеном пропорционалне методе на процијењени корисни вијек употребе за свако основно средство, а на основицу коју чини набавна вриједност средства, уз претпоставку да је резидуална/преостала вриједност на крају вијека трајања средства једнака нули.

Трошкови одржавања и поправки НПО признају се у расходе периода у којима су настали. Већа обнављања која повећавају економски вијек трајања или капацитет основног средства се капитализују и амортизују у току преосталог економског вијека трајања.

У зависности од корисног вијека трајања стопе амортизације износе:

С р е д с т в а	Године трајања	Амортизација у %
1. Грађевински објекти	10-77	1,5-10
2. Намјештај	8-10	10-12,5
3. Моторна возила	7	14,3
4. Компјутери	4	25
5. Остала непоменута средства	5-14	7-20

Руководство Друштва сматра да примијењене стопе амортизације реално приказују економско сврсисходни вијек коришћења основних средстава.

Добици или губици, који проистекну из продаје или расходовања некретнина и опреме утврђују се као разлика између процијењених нето прилива и исказане вриједности средстава и признају се као приход или расход у Билансу успеха.

3.3. З а л и х е

Залихе обухватају: робу, основни и помоћни материјал, ауто-гуме, алат и ситан инвентар (вриједности испод 300 KM).

Залихе робе у продајним објектима мјере се по набавној вриједности, из које су искључени рабати и други попусти добављача. Обрачун оствареног дијела разлике у цијени приликом свођења залиха робе са продајне на набавну цијену врши се на нивоу групе робе која се налази у истом продајном објекту, по методи просјечне цијене.

Залихе материјала (репроматеријал) почетно се мјери по набавној вриједности а на датум билансирања по вриједности која је нижа: набавна или нето продајна вријадност. Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просјечне пондерисане цијене.

Ситан инвентар и ауто-гуме се евидентирају по набавним вриједностима, а отписују се у цјелости приликом стављања у употребу уз коришћење рачуна исправке вриједности. Из пословних књига се искњижавају када се расходују, о чему одлучује Управни одбор на приједлог пописне комисије.

За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности или се отписују у цјелини када се утврде настала оштећења.

3.4. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца по основу продаје производа, робе и услуга, потраживања од државе, запослених и остала потраживања из пословних односа.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вриједности, орочене депозите и остале краткорочне пласмане са роком доспјећа до године дана. Потраживања и пласмани са роком доспјећа до године дана мјере се по номиналној вриједности из оригиналне фактуре и друге вјеродостојне документације, евентуално увећана за припадајуће законске камате или камате обрачунате по уговору, судском рјешењу и сл. Умањења се врше до њихове процијењене вриједности која може да се поврати, а износ губитка коригује резултат текућег периода. Одлуку о директном отпису доноси Управни одбор.

3.5. Готовина и еквиваленти готовине

Готовина и готовински еквиваленти укључују готовину у благајни, новац на жиро рачуну, депозите код комерцијалних банака, те остала високо ликвидна средства која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промјене вриједности. Новчана средства се исказују у номиналним износима и изражена су у конвертибилним маркама, укључујући противвриједност девизних износа по курсу ЦБ БиХ на дан билансирања.

3.6. Капитал и резерве

Основни капитал чини акцијски капитал који се исказује у износу који је уписан у судски регистар приликом оснивања, односно уписа промјене вриједности капитала у судским и другим јавним регистрима по номиналној вриједности.

Резерве представљају емисиону премију, законске резерве, статутарне и друге резерве, а формирају се у складу са Законом о привредним друштвима, Статутом Друштва и рачуноводственим прописима.

3.7. Дугорочне и краткорочне обавезе

Обавезе се класификују на дугорочне и краткорочне у зависности од рока доспјећа за плаћање, а мјере се по номиналној вриједности, која подразумијева поштену вриједност надокнаде, која је примљена за њу.

Дугорочне обавезе су финансијске обавезе (дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вриједности и остале дугорочне обавезе) које доспијевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извјештаја.

Краткорочне обавезе су финансијске обавезе (краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе) које доспијевају у року до годину дана од дана настанка, односно дана биланса.

Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза.

Обавеза престаје да се признаје када друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања укинута или је истекла, на основу одредби уговора.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

3.8. Резервисања и разграничења

Резервисања (дугорочна и краткорочна) се признају када Друштво има обавезу (правну или стварну) из прошлих догађаја, која је настала као резултат прошлог догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза, при чему се износ обавезе може поуздано процијенити. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Мјерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процјену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процјени руководства Друштва у погледу издатака који се

очекују да би се измириле такве обавезе. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују. Ако више није вјероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Временска разграничења се признају за унапријед плаћене трошкове и нефактурисане приходе (Активна временска разграничења), односно укалкулисане трошкове и наплаћене приходе будућег периода (Пасивна временска разграничења).

3.9. Приходи

Приходи се признају из основа уобичајених активности Друштва и добитака, независно од времена наплате (принцип фактурисане реализације).

Приходи од продаје се евидентирају по фактурној вриједности, умањењој за све евентуално одobreне попусте односно уважене рекламације у складу са уговореним квалитетом, уз искључење пореза на додату вриједност.

Добици представљају ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Друштва. Добици представљају повећања економских користи и као такви по својој природи нису различити од прихода, а исказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Приходи од камата се књиже у корист обрачунског периода на који се односе.

Преко прихода могу да буду примљене или увећане различите врсте средстава, као што су потраживања, робе и услуге примљене у замјену за испоручену робу и услуге.

У посебним случајевима приходи могу настати и по основу укидања обавеза.

3.10. Расходи

Расходи се признају у стварно насталом износу, по начелу настанка пословног догађаја, независно од момента плаћања рачуна.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Друштва, финансијске расходе и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности Друштва укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе, као што су: трошкови осталог материјала, производне услуге, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи.

Трошкови закупа се признају као расход периода, јер Друштво сматра да су испуњени услови за изузеће од примјене МСФИ 16.

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

Када се губици признају у билансу успјеха, приказују се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Обично се признају на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

3.11. Примања запослених

Примања запослених се обрачунавају као обавезе и признају као расход периода на који се односе, у висини на коју запослени имају право у складу са Одлуком о платама, независно да ли је исплата извршена до краја обрачунског периода. Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнину у износу од три просјечне плате остварене у последња три мјесеца.

3.12. Порези и доприноси

Порез на добит се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит у Републици Српској⁷. Прописана стопа пореза (10%) се обрачунава на добит исказану у годишњој пореској пријави, која обухвата добит из биланса успјеха, укључујући усклађивање прихода и расхода по Закону. Извјештавање о порезу на добит заснива се на моделу одложених пореза. Порез на додату вриједност се плаћа у складу са Законом о порезу на додату вриједност⁸. Порез на лична примања запослених се плаћа у складу са Законом о порезу на доходак⁹.

У складу са домаћим прописима Друштво је у обавези да плаћа доприносе фондовима РС којима се обезбјеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене у износима по стопама, у складу са релевантним прописима. Друштво је такође обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима.

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају плаћања према важећим републичким и општинским прописима, и исказују се у оквиру осталих расхода.

⁷„Сл. гласник РС“, број 94/15, 1/17, 58/19 и 48/24

⁸„Сл. гласник РС“, број 9/05, 35/05, 100/08, 33/17, 46/2023 и 80/2023

⁹„Сл. гласник РС“, број 60/15, 5/16, 66/18, 5/2019, 123/2020, 49/2021, 119/2021, 56/2022, 112/2023 и 110/2024

3.13. Прерачунавање девизних износа

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања прерачунавају се у њихову противвриједност у конвертибилним маркама по званичном средњем курсу Централне банке БиХ, важећем на дан биланса стања.

Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у конвертибилне марке по званичном средњем курсу Централне банке БиХ, важећем на дан сваке промјене. Настале позитивне и негативне курсне разлике евидентирају се у пребијеном износу као ефекти финансирања, кроз биланс успјеха, у корист или на терет периода.

3.14. Примјена рачуноводствених политика

Друштво је у обавези да досљедно примјењује рачуноводствене политике утврђене интерним Правилником за све значајније ставке, односно када изостављање или нетачно приказивање неке информације може утицати на одлуке или процјене корисника финансијских извјештаја. Промјена је дозвољена само ако се промијени неки МРС/МСФИ или је промјена рачуноводствених политика једини начин да се не угрози поузданост и релевантност информација о ефектима трансакција/пословних догађаја на финансијско стање, финансијски резултат, новчане токове и промјене на капиталу.

Промјена рачуноводствених политика не смије да угрози упоредивост финансијских извјештаја кроз вријеме због чега је пожељна њихова ретроспективна примјена.

3.15. Рачуноводствене процјене

Рачуноводствене процјене подразумијевају расуђивање и радње засноване на последњим расположивим, поузданим информацијама за ставке које се не могу прецизно одмјерити већ само процјењивати (обезвређење потраживања и депозита, застарјелост залиха, фер вриједност средстава или обавеза, степен завршености објеката, вијек трајања средстава, резервисања, фер вриједност активе и пасиве итд).

Промјене процјена се везују за промјену околности на којима се заснива процјена, при чему се ревидирање процјене не односи на претходне периоде и не представља исправку грешке.

3.16. Исправке грешака

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен према МРС-8.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 0,3% укупних прихода.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода у коме су идентификоване.

3.17. Корективни и некорективни догађаји

При рачуноводственом обухватању и објављивању пословних догађаја, укључују се и пословни догађаји настали у периоду између датума извјештавања и одобрења финансијских извјештаја.

Под датумом извјештавања подразумјева се 31. децембар пословне године, а под датумом одобрења финансијских извјештаја, датум на који су финансијски извјештаји одобрени од стране Управног одбора.

У случају да се утврди да догађаји након датума извјештавања пружају доказе о околностима које су постојале и на датум извјештавања потребно је да Друштво коригује износе признате у својим финансијским извјештајима или да призна ставке које нису претходно биле признате.

Основе за корекције могу бити: рјешење судског спора којим се потврђује да је на дан извјештавања постојала садашња обавеза, накнадна сазнања о умањеној имовини или приходима/трошковима од продаје/куповине средстава, додатна плаћања за запослене који су накнадно утврђени, а односе се на догађаје прије датума извјештавања, накнадно откривене грешке или преваре и сл.

Некорективни догађаји не утичу на стање на дан билансирања, јер указују на активности настале након датума извјештавања, али се требају објавити у финансијским извјештајима (нотама), као што су: велики пад вриједности имовине, веће куповине или отуђења средстава, уништење имовине елементарним непогодама, најављена значајног реструктурирања, значајнији судски спорови, расподела дивиденди након датума извјештавања и сл.

4. БИЛАНС СТАЊА

4.1. Стална средства

Стална средства Друштва на дан 31.12.2024. године у нето вриједности од 64.460 КМ чине нематеријална средства, некретнине (земљиште и објекти), опрема и средства у припреми. Значајно повећање сталних средстава у односу на претходну годину (78%) највећим дијелом је резултат набавке новог теренског возила за потребе обављања дјелатности.

Стање и промјене вриједности сталних средстава у 2024. години у односу на претходни период приказане су у наредној табели (у КМ):

Опис стања и промјена	Нем. средства	Зем-љиште	Објекти	Опрема	Сред. у припреми	Укупно
Набавна вриједност - 01.01.2024. г.	-	10 740	59.116	114.089	8.256	192.201
Набавке/повећање у току 2024. године	1.200	-	-	35.230	-	36.430
Расходовање у току године	-	-	-	(2.032)	-	(2 032)
Средства намијењена продаји	-	-	-	(25.037)	-	(25 037)
Стање наб. вриједност 31.12.2024. г.	1.200	10 740	59.116	122 250	8.256	201.562
Акум. испр. вриједности – 01.01.2024. г.	-	-	59.100	97.003	-	156 103
Амортизација у 2024. г.	-	-	16	8.052	-	8 068
Расходовање у току године	-	-	-	(2.032)	-	(2.032)
Средства намијењена продаји	-	-	-	(25.037)	-	(25 037)
Испр. вријед. на дан 31.12.2024. г.		-	59.116	77.986	-	137.102
Неотписана вриједност 31.12.2024. г.	1.200	10.740	-	44.264	8.256	64.460
Неотписана вриједност 31.12.2023. г.	-	10.740	16	17.086	8.256	36.098

На крају извјештајног периода (31.12.2024. године) није вршено тестирање на импаритетни губитак (МРС 36-Обезвређење средстава) јер управа Друштва сматра да нема индикација о обезвријеђености средстава, које могу утицати на приказивање позиција у финансијским извјештајима на тај дан.

4.1.1. Нематеријална средства

У оквиру осталих нематеријалних средстава евидентирана је софтверска апликација за вођење књиговодствених евиденција и преносиве лиценце. У току 2024. године извршена су улагања у нематеријална средства у укупном износу од 1.200 КМ.

4.1.2. Земљиште

Вриједност земљишта приказана на дан 31.12.2024. године односи се на грађевинско земљиште на локацији Угљевик-Модран, укупне површине 1.790 м², на коме се налази објекат гдје је сједиште Друштва (цијена 6 КМ/м²).

4.1.3. Грађевински објекти

Грађевинске објекте Друштва на дан 31.12.2024. године чине: управна зграда «Модран», складиште сточне хране и гаража за ауто. На дан 31.12.2024. године исправка вриједности грађевинских објеката једнака је набавној вриједности (59.116 КМ).

Вриједност објеката је смањена у односу на претходну годину за износ обрачунате амортизације у износу од 16 КМ (преостали износ набавне вриједности). Имајући у виду ове чињенице Друштво разматра потребу/обавезу да у току 2025. године изврши поновну процјену њихове вриједности.

4.1.4. О п р е м а

Највећи дио опреме чине теренска возила и опрема за обављање ветеринарских услуга Друштва. У односу на претходну годину вриједност опреме је смањена за износ амортизације од 8.052 КМ.

У 2024. години набављена је опрема у укупној вриједности 35.230 КМ, која се односи на теренско возило (33.500 КМ) и компјутерску опрему (1.730 КМ), а продата су два раније расходована возила, која су дужи низ година ван функције (образложено у Напомени 5.1.3).

По Одлуци о књижењу разлика по попису расходована је опрема која је у цјелости амортизована и није више у употреби, вриједности 2.032 КМ, од чега се највећи дио односи на компјутерску опрему.

Вриједност опреме која је у цјелости амортизована, а налази се у употреби износи 57.825 КМ, што чини 47% од укупне набавне вриједности овог дијела имовине Друштва.

4.1.5. Средства у припреми

Средства у припреми односе се на стари грађевински материјал (пуна цигла, цријеп и грађа) намијењен за проширење постојеће зграде. Вриједност овог материјала, процијењен је од стране стручне комисије по Извјештају из 2021. године, на бази тржишних информација за сличан материјал.

4.2. Текућа средства

На дан билансирања текућа (обртна) средства Друштва, нето вриједности 79.810 КМ састоје се од: залиха, краткорочних потраживања, пласмана и готовине.

4.2.1. Залихе

Залихе билансиране на дан 31.12.2024. године, у укупном износу од 20.258 КМ, односе се на набавну вриједност робе у малопродаји (ветеринарских лијекова и сточне хране). При вредновању и презентацији овог дијела текуће имовине задовољени су захтјеви МРС 2.

Поред билансно приказаних позиција залиха, у евиденцијима Друштва се води ситан инвентар у употреби на дан билансирања у вриједности од 10.500 КМ, као и ауто-гуме у употреби, вриједности 331 КМ. Вриједност ових текућих средстава је у цјелости исправљена у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (100% отпис приликом стављања у употребу).

Према Извјештају о попису и Одлуци Управног одбора о усклађивању стања/расходовању средстава на дан 31.12.2024. године искњижен је неупотребљиви инвентар у износу од 115 КМ и ауто-гуме у вриједности од 632 КМ.

4.2.2. Краткорочна потраживања

	- у КМ	
	2024.	2023.
Канцеларија за ветеринарство БиХ	614	0
Агенција за аграрна плаћања	42.816	52.116
Потраживања за претплаћени порез	4.481	186
Потраживања за уговорену камату	0	162
С в е з а:	47.911	52.464

Потраживања од Агенције за аграрна плаћања, чији је рок доспјећа до годину дана, односе се одобрена средства подстицаја и новчане подршке, у складу са Правилником о условима и начину остваривања подршке за санацију штете и спровођења мјера сузбијања и искорјењавања афричке куге свиња¹⁰ и Уредбом о начину и поступку додјеле средстава директне подршке Фонда солидарности за превазилажење последица изазваних заразним болестима животиња¹¹. Средства су одобрена рјешењима Агенције, на основу захтјева Друштва, а током 2024. године, до дана билансирања уплаћено је 32.784 КМ (у Рјешењима је наведено да ће остатак од 19.517 КМ исплатити накнадно без јасне временске назнаке). Дио потраживања од Агенције у износу од 15.000 КМ, одобрена су по захтјеву Друштва, Рјешењем бр.12/2.2-403-332 од 10.11.2024. године на име набавке теретног возила.

Потраживања од 4.481 КМ се односе на више плаћени порез на добит, који је аконтативно уплаћиван у току 2024. године по пореској пријави, на основу добити из претходне године.

Друштво нема потраживања по уговорима јер се највећи дио прихода од продаје робе и услуга наплаћује у готовини, углавном од физичких лица.

¹⁰ „Сл. гласник РС“, број 64/23, 65/23, 66/23 и 92/23

¹¹ „Сл. гласник РС“, број 100/23

4.2.3. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласман се односи на девизни депозит. Од 2007. године Друштво орочава слободна девизна средства код Павловић односно Наше банке, на годину или двије, у зависности од повољности каматне стопе, тако да се у финансијским извјештајима средства приказују на позицији краткорочних или дугорочних пласмана.

Према закљученом Уговора бр. 05-5-251-521/24 од 28.03.2024. године, орочено је 3.912,84 ЕУР-а на период од 24 мјесеци од дана полагања новца, са каматном стопом од 2,00% на годишњем нивоу која у протувриједности домаће валуте износи 7.653 КМ, исказане по средњем курсу Централне банке БиХ на дан билансирања.

4.2.4. Готовина

Новчана средства на дан 31.12.2024. године обухватају новчана салда на рачунима код пословних банака (у КМ, укључујући прерачун износа девиза), од чега:

	2024.	2023.
НЛБ банка а.д. Бања Лука	3.435	55.816
Наша банка а.д. Бијељина	86	101
Благајна	0	2.520
С в е г а:	3.521	58.437

Новчани промет у 2024. години је обављан преко NLB банке. Салда новчаних вриједности у банкама идентична су (и усаглашена) са стањем по последњим изводима.

Средства примљена у благајну свакодневно се полажу на жиро рачун, а исплате из благајне врше само за ситне износе по рачунима и друге намјене, у складу са релевантним прописима о благајничком пословању.

4.2.5. Порез на додатну вриједност

Исказани износ ПДВ од 467 КМ односи се на порез садржан у фактурама из децембра 2024. године, евидентиран после обрачуна улазног пореза за тај мјесец.

4.3. Капитал

Капитал (нето имовина) Друштва са стањем 31.12.2024. године је повећан, у односу на претходну годину, као последица текуће добити (5.623 КМ), кориговано непокривеним губитком из ранијег периода у износу од 4.583 КМ:

	2024.	2023.
Акцијски капитал	125.226	125.226
Непокривени губитак	(4.583)	(58.298)
Добит текуће године	5.623	53.715
	126.266	120.643

Друштво је у 2024. године остварило нето добитак у вриједности од 5.623 КМ, што је значајно мање у односу на 2023. годину, у којој је била наплата експропријације из ранијег периода и остварење значајних прихода од пружања услуга на санацији жаришта афричке фуге, која је задесила подручје које Друштво покрива.

У 2024. години, по Одлуци Скупштине Друштва, губитак из ранијих година покривен је у износу од 53.715 КМ из добити остварене у тој години (остало је непокривено 4.583 КМ). Ове околности су утицале на промјену у структури извора пасиве, у односу на претходни период:

	2024.	2023.
Властити извори	87,52	71,47
Обавезе	1,15	2,24
Краткорочна разграничења	11,33	26,29
	100%	100%

Књигу акционара за Друштво води Централни регистар. Основни капитал чине 125.226 регистрованих обичних акција, при чему је вриједност једне акције 1 КМ. Основни капитал је идентичан уписаном износу и Рјешењу надлежног суда. У току 2024. године, није било промета акција Друштва, а последњи датум трговања био је 08.02.2005. године, по цијени од 0,33 за једну акцију. У 2024. години нису успјели покушаји продаје акција од стране ПРЕФ-а.

Десет највећих акционара Друштва, са непромијењеним (у односу на претходну годину) учешћем у структури акционарског капитала од 94,29% и бројем акција, су:

Р.б.	Акционари	Број акција/учешће (%)
1.	Новаковић Предраг	24,2761
2.	Павић Јелена	13,5163
3.	Једушић Драган	11,9575
4.	Хујдуровић Јасминка	11,1702
5.	Новаковић Томо	7,8657
6.	Томић Драго	6,9194
7.	Тодоровић Томислав	6,1951
8.	Миљановић Мико	5,0820
9.	Новаковић Васо	3,7005
10.	ПРЕФ а.д. Бања Лука	3,6102

[Извор: Централни регистар ХОВ РС, Књига акционара на дан 31.12.2024. г]

Сви акционари (149) су са подручја РС, а њихова структура је:

Удио акционара	Број акционара	% власништва
< 5%	141	13,02
5%-10%	4	26,06
10%-25%	4	60,92
> 25%	0	0,00
Укупно:	149	100,00

Извор: Централни регистар хартија од вриједности РС, 31.12.2024. г]

4.4. Обавезе и разграничења

Обавезе Друштва на дан билансирања односе се на *краткорочне обавезе*, са следећом структуром:

Врсте обавеза	- у КМ	
	2024.	2023.
Добављачи у земљи	1.424	2.301
Обавезе за ПДВ	-	1.306
Остале обавезе	230	178
С в е г а:	1.654	3.785

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2024. године су са доспјећем послје овог датума и измирене су у периоду од 03. до 24. јануара 2025. године. Са добављачима је вршено усаглашавање обавеза путем ИОС-а са стањем 31.10. и 30.11.2024. године. Укупан број послатих ИОС-а је 16 са салдом 1.424 КМ и све обавезе према добављачима су усаглашене.

Остале обавезе односе се на текуће дажбине по годишњем обрачуну – по посебним законима, за коришћење природних ресурса (вода, шуме) и противпожарну накнаду, у укупном износу 230 КМ, које су измирене у јануару 2025. године.

Краткорочна разграничења, билансирана у износу од 16.350 КМ, односе се на разграничени приход обрачунат према Рјешењима ресорног Министарства, који се исплаћује по основу остварених права на подршку за спровођење мјера у циљу сузбијања и искорјењивања болести животиња.

4.5. Ванбилансна актива/пасива

На рачунима ванбилансне активе и пасиве Друштво приказује средства узета у закуп која задовољавају критеријуме за изузеће од примјене МСФИ 16 (образложено под 4.3). У непромијењеним износима у односу на претходну годину, ванбилансно је евидентиран пословни простор у Угљевику, у вриједности 50.000 КМ, који се закупљује по уговорима на годишњој основи (детаљно образложено у Ноти бр. 7). Уговор о закупу простора, број 07/2024, закључен је 11.01.2024. године на период од годину дана.

5. БИЛАНС УСПЈЕХА

5.1. Приходи

У текућој години остварен је благи пад прихода Друштва (5%) у односу на претходну годину, јер су у претходној години остварени нето примици од наплаћене накнаде за експропијацију, који су ад хос реализовани по окончању судског поравнања са РиТЕ Угљевик.

Упоредно приказани у односу на претходну годину, приходи Друштва по структури износе:

	2024.	%	2023.	%
1. Пословни приходи	387.441	99,75	325.186	79,22
2. Финансијски приходи	118	0,03	91	0,02
3. Остали приходи и добици	850	0,22	85.213	20,76
У к у п н о:	388.409	100	410.490	100

1. **Пословни приходи** су највећим дијелом остварени продајом робе на локалном подручју и обављањем ветеринарских услуга, укључујући средства подршке ресорних државних органа БиХ и РС, у износима (КМ):

	2024.	2023.
1) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	272.905	260.261
2) Приходи од продаје услуга на локалном подручју	55.281	47.699
3) Приходи од субвенција и намјенских извора финансирања	59.255	17.226
У к у п н о:	387.441	325.186

- 1) Приходи од продаје робе се односе на продају сточне хране, једнодневних пилића и ветеринарских лијекова на подручју општине Угљевик, путем ветеринарских амбуланти у Угљевику, на двије локације - Модран и Центар.

У 2024. години остварена зарада по овом основу износи 50.989 КМ што је за 2.995 КМ више од претходне године. Највећи дио разлике у цијени – 32.338 КМ (63%) реализован је у ветеринарској амбуланти (са апотеком), у промету лијекова преко магацина и ветеринара остварено је 2.307 КМ, а у промету сточне хране зарада је 16.344 КМ.

Наплата од продаје лијекова при вршењу ветеринарских услуга, као и хране за животиње углавном се врши у готовом, на основу испостављених благајничких рачуна, након чега се средства уплаћују на рачун, у складу са Законом о унутрашњем платном

промету¹² и Уредбом о условима и плаћању готовим новцем¹³, уз примјену Одлуке о висини благајничког максимума.

- 2) Приходи од ветеринарских услуга, које се остварују на локалном тржишту, повећани су за 15% у односу на претходну годину. Услуге се пружају у сједишту Друштва, као и на терену, који покрива подручје општине Угљевик.
 - 3) У оквиру спровођења програма активног и пасивног надзора на болестима животиња (афричке куге и сл) у 2024. години оприходована су намјенска средства уплаћена од стране ресорних Министарстава РС и БиХ, путем надлежних организација: Агенције за аграрна плаћања и Канцеларије за ветеринарство БиХ. Средства за санацију заразних болести остварена су у износу од 32.033 КМ, а по основу подстицаја остварен је приход у износу од 27.222 КМ.
- 2. Финансијски приход** у износу од 118 КМ остварен је по основу прихода од камата на орочена девизна средства у банци и осталих прихода (накнадно одобреног рабата).
- 3. Остали приходи и добици Друштва**, остварени у износу од 850 КМ, односе се на износ нето добитка оствареног продајом два амортизована возила ван функције (произведена 2002. односно 2004. године), која су расходована по претходном попису, у складу са Одлуком Управног одбора. Продаја је извршена физичком лицу у септембру 2024. године (по излазним фактурама 13 и 14/24).

5.2. Р а с х о д и

Расходи Друштва за период од 01.01. до 31.12.2024. године, у укупном износу од 381.857 КМ скоро у цјелости (99,35%) се односе на пословне расходе, а у поређењу са претходном годином су повећани (за 25.082 КМ или 7%) као последица већих трошкова набавне вриједности, материјала, личних примања и других издатака у вези са пословањем.

Признавање расхода врши се у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, а упоредно приказани у односу на претходну годину, укупни расходи Друштва по структури износе (у КМ):

	2024.	2023.
Пословни расходи	379.392	356.775
Остали расходи	2.465	-
Укупно:	381.857	356.775

Пословни расходи су узрочно везани за пословне приходе, а њихову структуру чине:

¹² „Сл. гласник РС“, број 52/12, 92/12 и 58/19

¹³ „Сл. гласник РС“, број 86/12, 10/14 и 7/23

	-у КМ	
	2024.	2023.
○ Набавна вриједност продате робе	222.104	212.267
○ Трошкови материјала за израду	4.320	4.070
○ Трошкови осталог материјала	2.794	4.245
○ Трошкови горива и енергије	10.213	10.918
○ Бруто плате и накнаде и остали лич. расходи	99.406	85.338
○ Трошкови амортизације	8.068	4.572
○ Трошкови производних услуга	15.740	15.594
○ Нематеријални трошкови	16.747	19.771
С в е г а:	379.392	356.775

Набавна вриједност продате робе односи се на трошкове набавке лијекова, једнодневних пилића и сточне хране. Благи раст набавне вриједности у 2024. години (за 4,6%) углавном је последица раста цијена у односу на претходну годину.

Материјал за израду чине директни трошкови за вакцине, ушних маркица, сјемена за вјештачку оплодњу и други материјал у вези са вршењем ветеринарских услуга, те трошкови амбалаже за паковање при продаји сточне хране.

Трошкови осталог материјала се односе на: канцеларијски материјал, материјал за одржавање опреме, материјал за одржавање хигијене, ситан инвентар и ауто-гуме.

Трошкови горива и енергије су исказани по основу утрошеног горива и мазива за аута (у вези са набавком робе и вршењем теренских услуга), потрошње електричне енергије и гријања.

Расходи бруто плата, накнада и осталих личних расхода су порасли за 16% због усклађивања плата са прописаним минимумом, утврђених коефицијената и цијене рада, а односе се на:

Врсте личних примања (у КМ)	2024.	2023.
○ бруто зараде и накнаде зарада	98.306	77.583
○ накнаде превоза радника на посао	450	1.800
○ бруто накнаде члановима УО	650	500
○ трошкови отпремнине за пензију	-	5.455
С в е г а:	99.406	85.338

Бруто плате, накнаде и остали лични расходи, исплаћени на основу утврђених коефицијената и цијене рада, у складу са правима запослених према Закону о раду и Одлуци о висини најниже цијене рада, број 01/24 од 10.1.024. године. Трошкови бруто плата у текућој години већи су за 26,7%, односно за 20.723 КМ, у односу на претходну годину.

Трошкови бруто зарада, поред редовних сати, садрже прековремене сате по основу ванредних интервенција и приправности ветеринарских радника обрачунате на основу мјесечних евиденција, у складу са

Одлуком директора. У 2024. години није било трошкова по основу накнада за топли оброк и других личних промања, осим накнада за превоз радника на посао и са посла, које су исплаћиване до висине цијене јавног превоза.

Према МРС 19 (у дијелу који је примјењив) Друштво треба да резервише отпремнине по основу престанка рада, која представљају садашњу вриједност акумулисаних права запослених на ова краткорочна примања. Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију треба да се утврђују коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан билансирања. Друштво није вршило резервисања у висини дисконтованих износа са стањем на дан 31.12.2024. године јер сматра да ови ефекти не могу материјално значајно утицати на остварене резултате и финансијски положај Друштва за 2024. годину (трошкови актуарске процјене ефеката би били већи од користи). Став руководства је да, у условима малог броја запослених на неодређено вријеме (четири запослена), од којих су већина акционари, Друштво не планира да понуди отпремнину запосленима као подстицај за добровољно прихватање прекида радног односа.

Трошкови амортизације су обрачунати пропорционалном методом појединачно за свако средство, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, по стопама које су наведене у Напоменама 3.2.

Други пословни расходи се односе на производне и непроизводне услуге и нематеријалне трошкове, а чине их:

- у КМ		
	2024.	2023.
• услуге на изради учинака (дијагностичке услуге)	3.655	3.112
• транспортне услуге (ПТТ услуге)	2.025	2.281
• услуге одржавања средстава	2.534	2.708
• закуп пословних објеката	6.000	6.000
• трошкови осталих услуга (ком. услуге, одржавање возила и др)	1.556	1.493
• непроизводне услуге, од чега:	10.359	12.605
- накнада Централном регистру ХоВ и Б. берзи	1.230	1.330
- ревизија финансијских извјештаја	1.600	1.600
- рачуноводствене услуге	5.400	5.400
- услуге одржавања програма	1.274	1.200
- услуге присуства семинарима	855	-
- нотарске услуге	-	3.075
• репрезентација	397	428
• премије осигурања	1.052	1.221
• трошкови платног промета	1.689	1.681
• чланарине удружењима	762	858
• остали порези и доприноси (осим за плате и накнаде)	1.938	2.086
• остали нематеријални и др. непоменути расходи	520	892
С в е г а:	32.487	35.365

Закуп по Уговору од повезаног физичког лица (детали су образложени у Ноти 7), приказан је на расходима закупа (а не на средствима узетим у закуп на класи 0) јер се Друштво определијело да примјењује изузеће од признавања МСФИ 16 (параграф 5) које је дозвољено јер се ради о једном пословном простору, мање вриједности, који се користи по краткорочном уговору (у периоду 01.01-31.12.2024. године).

У условима када се уговор продужава у дужем периоду Друштво ће примијенити тумачења надлежних тијела, уколико буду другачија.

5.3. Финансијски резултат текуће године

- у КМ

Врста прихода и расхода	Износ		Фин.резултат по сегментима
	приходи	расходи	
Пословни приходи и расходи	387.441	379.392	8.049
Финансијски приходи и расходи	118	-	118
Добитак из редовне активности			8.167
Остали приходи/добити и расходи/губици	850	2.465	(1.615)
Добитак периода прије опорезивања:			6.552
Порески расходи периода:			929
Нето добитак периода:			5.623

У периоду од 01.01. до 31.12. 2024. године, остварен је нето добитак у износу од 6.552 КМ, као резултат добитка редовне активности. За разлику од предходне године, када је остварен добитак од 53.715 КМ, у текућој години мање је остварено добити (за 47.163 КМ), с обзиром да је предходне године наплаћена накнада за експропријацију од РиТЕ Угљевик.

6. ДРУГИ ИЗВЈЕШТАЈИ ДРУШТВА

Извјештај о промјенама на капиталу сачињен је и презентован у складу са Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама на капиталу¹⁴ и приказује структуру, промјене и величину капитала Друштва у 2024. години, што је детаљније образложено у Напомени 4.3.

Извјештај о токовима готовине у 2024. години презентован је у формату, који је прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике¹⁵, у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбилансних позиција, испуњава захтјеве МРС1 и МРС 7. Подаци у овом Извјештају пружају

¹⁴ "Сл. гласник РС", број 59/22

¹⁵ "Сл. гласник РС", број 59/22 и 129/22

основу за процјену способности Друштва да генерише готовину и његове потребе да користи ове новчане токове.

У 2024. години стање готовине је значајно смањено - са 58.437 КМ (почетком) на 3.521 КМ (крајем године), као последица нето одлива новца из активности инвестирања (набавка опреме) и из пословне активности, у укупном износу од 54.916 КМ, како је презентовано у следећој табели:

О П И С	2024.	2023.
П Р И Л И В И	427.818	466.077
Приливи из пословне активности	427.818	381.165
Приливи из активности инвестирања	0	84.912
О Д Л И В И	482.734	420.033
Одливи из пословне активности	447.504	420.033
Одливи из активности инвестирања	35.230	0
Нето прилив/одлив готовине	(54.916)	46.044

Додатни рачуноводствени извјештај за период 01.01 - 31.12.2024. године сачињен је на основу законске обавезе, у складу са Правилником о додатном рачуноводственом извјештају – Анексу.

Није било добитака и/или губитака који су утврђени директно у капиталу Друштва у извјештајном периоду.

7. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

На основу одлуке Управног одбора закључен је Уговор о закупу пословног простора са Новаковић Предрагом, број 07/24 од 11.01.2024. године, који је директор Друштва и предсједник Скупштине акционара (са учешћем у капиталу од 24,276%). Закупнина за два локала укупне површине 34 м² за ветеринарску амбуланту у Угљевику плаћа се мјесечно у износу од 500 КМ, на које се обрачунава и плаћа порез на приход од капитала. Уговор је закључен на период 01.01-31.12.2024. године на основу одлуке Управног одбора под истим условима као и претходних година (годишњи закуп од 6.000 КМ, плаћање је шестомјесечно).

8. СУДСКИ ПОСТУПЦИ И НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ

Према расположивим информацијама Друштво није покренуло било какав судски спор, нити се против Друштва воде судски спорови, који могу довести до одлива средстава, а која према МРС-37/Резервисања, потенцијална средства и потенцијалне обавезе треба приказати као резервисања. Вишегодишњи судски спор са ЗП „РиТЕ Угљевик“, у вези са експроприсаним објектима и засадима за потребе извођења радова на површинском копу „Богутово Село“, окончан је судским поравнањем 28.04.2023. године, уз цјелокупну наплату главнице и надокнаду трошкова.

У периоду између датума извјештавања и одобрења финансијских извјештаја није било пословних догађаја који изискују корекције у износима признатим у финансијским извјештајима Друштва и/или захтијевају објаве у Напоменама.

9. НАСТАВАК ПОСЛОВАЊА И РИЗИЦИ

Обављање ветеринарске дјелатности Друштва врши се према прописаним захтјевима (простор за рад, стручни кадар и лиценце, радно вријеме, цјеновник и др).

Друштво је ликвидно и своје обавезе (према буџету, повјериоцима и радницима) измирује у прописаним роковима. Степен ликвидности, изражен односом краткорочних средстава и краткорочних обавеза текуће године износи 3,3 (претходне године 2,5), а краткорочна финансијска равнотежа (однос текуће имовине према краткорочним обавезама) од 2,8 указује на финансијску стабилност Друштва. Однос туђих извора и капитала је такође повољан (детаљније образложено у Напомени 4.3).

Девизни ризик није присутан јер се све трансакције обављају у конвертибилним маркама, а орочени пласман је у ЕУР и није значајан.

Каматоносна имовина није значајна те је већи дио прихода Друштва независан од промјене тржишних каматних стопа. Руководство Друштва настоји да избјегне ризик губитка депозита праћењем позиције депозитара.

Друштво није кредитно задужено те није изложено кредитном ризику.

Такође, не очекују се губици по основу потраживања јер се иста односе на буџетска средства Републике Српске, по основу подршке и других државних дотација.

Међутим, тржишна позиција Друштва из године у годину слаби учешће прихода од ветеринарских услуга, као претежне дјелатности, се перманентно смањује, што се компензује оствареном разликом у цијени од продаје робе (сточне хране, ветеринарских лијекова и сл). Ово је дјелимично последица израженог ризика који произилази из изложености Друштва конкуренцији, као и тенденције смањења сточног фонда на локалном подручју.

Одређени утицај на пословање Друштва има глобални проблем у вези са последицама актуелних ратних дешавања (увећање цијена репроматеријала).

Наведене и друге непредвиђене околности могу ограничавајуће дјеловати на пословање Друштва.

На дан издавања ових финансијских извјештаја Друштво и даље испуњава своје обавезе о року доспијећа, те континуирано пружа услуге својим клијентима.

10. ОДОБРАВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Финансијски извјештаји су одобрени од стране Управног одбора и потписани за издавање дана 13. фебруара 2025. године, те предати у АПИФ у прописаном року (26. фебруара 2025. године).

Потврђено од стране:

(Директор)