



ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

А.Д. „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ МОДРИЧА

Финансијски извјештаји за период: 01.01. – 31.12.2018. године

Бања Лука, јуни 2019. године

САДРЖАЈ

	Број странице
1. МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	7
3. ОПШТЕ НАПОМЕНЕ О ДРУШТВУ	21
4. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД	22
5. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	25

Скупштини и Управном одбору А.Д. „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ Модрича

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја за 2018. годину А.Д. „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ Модрича (у даљем тексту: Друштво), који укључују Биланс стања на дан 31.12.2018. године, Биланс успјеха у периоду: 01.01. – 31.12.2018. године, Извјештај о пројенама на капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2018. године, Извјештај о токовима готовине за период 01.01. – 31.12.2018. године и Напомене уз финансијске извјештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика Друштва.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји истинито и објективно приказују финансијске позиције Друштва на дан 31.12.2018. године и њене финансијске успјешности и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу Међународним стандардима финансијског извјештавања (ИФРС - МСФИ).

Основа за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Међународним стандардима ревизије (ИСА). Наше одговорности у складу са наведеним стандардима и прописима детаљније су описане у одјелјку извјештаја који је насловљен *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Ми смо независни у односу на Друштво у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извјештаја, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтјевима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

Ревизор је добио све остале информације прије датума Извјештаја ревизије и није уочио да има елемената њиховог погрешног приказивања.

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.

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 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:

а) 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 обезбиједо 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 подразумијевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле;

б) 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;

в) Оцјењујемо адекватност примјене примјених рачуноводствених политика и прихватљивост рачуноводствених процјена и сродних објелодањивања извршених од стране руководства Друштва;

г) 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 у складу са начелом сталности;

д) 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 промјенљиво, одговарајуће мере 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.

Скретање пажње

Не изражавајући резерве у односу на дато мишљење скрећемо пажњу на сљедеће питање:

Као што је објелодањено у *Напомени број: 5.19*, Друштво је по годишњем обрачуну за 2018. годину исказало веће краткорочне обавезе од текуће имовине за износ од 21.686 КМ, што указује да ће се Друштво у наредном периоду суочити са потешкоћама у вршењу своје дјелатности

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, 03.06.2019. године

Овлашћени ревизор
Мр Сениша Рајковић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ
**Биланс стања
на дан 31.12.2018. године**

у КМ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса претход не године
			Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)	001	260.136	154.766	105.370	80.745
1	I НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (003 до 007)	002				
010, дио 019	1. Улагања у развој	003				
011, 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 улагања у припреми	007				
2	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	008	260.136	154.766	105.370	80.745
020 дио 029	1. Земљиште	009	58.109		58.109	58.109
021 дио 029	2. Грађевински објекти	010	105.839	82.272	23.567	21.469
022 дио 029	3. Постројења и опрема	011	96.188	72.494	23.694	1.167
023 дио 029	4. Инвестиционе некретнине	012				
024, дио 029	5. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	013				
027, 028 дио 029	6. Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	014				
03	III БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)	015				
030, дио 039	1. Шуме	016				
031, дио 039	2. Вишегодишњи засади	017				
032, дио 039	3. Основно стадо	018				
033, дио 039	4. Средства културе	019				

037,038 и дио 039	5. Аванси и биолошка средства и средства културе у припреми	020				
4	IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)	021				
040, дио 049	1. Учешће у капиталу зависних правних лица	022				
041, дио 049	2. Учешће у капиталу других правних лица	023				
042, дио 049	3. Дугорочни кредити повезаним правним лицима	024				
043, дио 049	4. Дугорочни кредити у земљи	025				
044, дио 049	5. Дугорочни кредити у иностранству	026				
045, дио 049	6. Финансијска средства расположива за продају	027				
046, дио 049	7. Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	028				
048, дио 049	8. Остали дугорочни финансијски пласмани	029				
050	V ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	030				
	Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+061)	031	167.233	25.893	141.340	145.013
10 до 15	I ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032	15.804	25.893	79.911	82.789
100 до 109	1. Залихе материјала	033	161		161	
110 до 119	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034				
120 до 129	3. Залихе готових производа	035				
130 до 139	4. Залихе робе	036	105.643	25.893	79.750	82.789
140 до 149	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	037				
150 до 159	6. Дати аванси	038				
	II КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+047+056+059+060)	039	61.429		61.429	62.224
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 046)	040	61.172		61.172	56.347
200, дио 209	а) Купци–повезана правна лица	041				534
201,202 , дио 209	б) Купци у земљи	042	41.204		41.204	34.405
204, дио 209	в) Купци из иностранства	043				
208, дио 209	г) Сумњива и спорна потраживања	044				
210 до 219	д) Потраживања из специфичних послова	045				4.478
220, до 229	д) Друга краткорочна потраживања	046	19.968		19.968	16.930
23	2. Краткорочни финансијски пласмани (048 до 055)	047				
230, дио 239	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	048				

231, дио 239	б) Краткорочни кредити у земљи	049				
232, дио 239	в) Краткорочни кредити у иностранству	050				
233,234 , дио 239	г) Дио дугорочних финансијских пласмана који доспијева за наплату у периоду до годину дана	051				
235, дио 239	д) Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха намијењена трговању	052				
236, дио 239	ђ) Финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успјеха	053				
237	е) Окупљене сопствене акције и откупљени сопствени удјели намијењени продаји или поништавању	054				
238, дио 239	ж) Остали краткорочни пласмани	055				
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (057+058)	056	48		48	5.309
240	а) Готовински еквиваленти – хартије од вриједности	057				
241 до 249	б) Готовина	058	48		48	5.309
270 до 279	4. Порез на додату вриједност	059	209		209	568
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	060				
288	III ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	061				
	В. ПОСЛОВНА СРЕДСТВА (001+031)	062	427.369	180.659	246.710	225.758
29	Г. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	063				
	Д. ПОСЛОВНА АКТИВА (062+063)	064	427.369	180.659	246.710	225.758
880 до 888	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	065				
	Е. УКУПНА АКТИВА (064+065)	066	427.369	180.659	246.710	225.758
Група рачуна , рачун	ПОЗИЦИЈА					
	А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+115+116-117+118-123)	101		83.684		81.954
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102		80.000		80.000
300	1. Акцијски капитал	103		80.000		80.000
302	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104				
303	3. Задружни удјели	105				
304	4. Улози	106				
305	5. Државни капитал	107				
309	6. Остали основни капитал	108				
31	II УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	109				
320	III ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	110				
321	IV ЕМИСИОНИ ГУБИТАК	111				41
дио 32	V РЕЗЕРВЕ (112+114)	112		41		
322	1. Законске резерве	113		41		

323	2. Статутарне резерве	114		
329	3. Остале резерве	115		
330, 331 и 334	VI РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	116		
332	VII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	117		
333	VIII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	118		
34	IX НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (119 до 122)	119	3.643	1.995
340 ili 342	1. Нераспоређени добитак ранијих година/Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година	120	1.955	
341 ili 343	2. Нераспоређени добитак текуће године/ Нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године	121	1.688	1.995
344	3. Нето приход од самосталне дјелатности	122		
35	X ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (124+125)	123		
350	1. Губитак ранијих година	124		
351	2. Губитак текуће године	125		
40	Б. РЕЗЕРВИСАЊА, ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ И РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ (127 до 134)	126		
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	127		
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	128		
402	3. Резервисања за задржане кауције и депозите	129		
403	4. Резервисања за трошкове реструктурирања	130		
404	5. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	131		
407	6. Одложене пореске обавезе	132		
408	7. Разграничени приходи и примљене донације	133		
409	8. Остала догорочна резервисања	134		
	В. ОБАВЕЗЕ (136+144)	135	163.026	143.804
41	I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (137 до 143)	136		
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	137		
411	2. Обавезе према повезаним правним лицима	138		
412	3. Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	139		
413 и 414	4. Дугорочни кредити	140		
415 и 416	5. Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	141		
417	6. Дугорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	142		
419	7. Остале дугорочне обавезе	143		
42 до 49	II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (145+150+156+157+158+159+160+161 +162+163)	144	163.026	143.804

А.Д. „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ МОДРИЧА

42	1. Краткорочне финансијске обавезе (146 до 149)	145	68.792	46.862
420 до 423	а) Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	146	37.690	45.76
424 и 425	б) Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до годину дана	147	1.102	1.102
426	в) Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	148		
429	г) Остале краткорочне финансијске обавезе	149	30.000	
43	2. Обавезе из пословања (151 до 155)	150	93.510	93.705
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	151		
431	б) Добављачи - повезана правна лица	152		
432, 433, 434	в) Добављачи у земљи	153	93.510	93.705
435	г) Добављачи из иностранства	154		
439	д) Остале обавезе из пословања	155		
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова	156		
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	157		
460 до 469	5. Друге обавезе	158		
470 до 479	6. Порез на додату вриједност	159		2.829
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	160		186
481	8. Обавезе за порез на добитак	161	724	222
49, осим 495	9. Пасивна временска разграничења	162		
495	10. Одложене пореске обавезе	163		
	Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+126+135)	164	246.710	225.758
890 до 898	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	165		
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (164+165)	166	246.710	225.758

БИЛАНС УСПЈЕХА

на дан 31.12.2018. 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+211-212+213-214+215)	201	445.755	427.118
60	1. Приходи од продаје робе (203 до 205)	202	250.213	241.563
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203		
601,602,603	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204	250.213	241.563
604	в) Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	174.894	159.246
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611,612,613	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	174.894	159.246
614	в) Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	209		
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210		
630	4. Повећање вриједности залиха учинака	211		
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	212		
640 и 641	6. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	213		
642 и 643	7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	214		
650 до 659	8. Остали пословни приходи	215	20.648	26.309
	II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	446.284	427.385
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	217	189.852	182.671
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	44.302	44.330
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	172.083	166.412
520 до 523	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	172.083	149.526
524 до 529	б) Остали лични расходи	221		16.886
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	11.917	7.096
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	1.537	1.502
540	а) Трошкови амортизације	224	1.537	1.502
541	б) Трошкови резервисања	225		
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	26.593	15.293

555	7. Трошкови пореза	227		6.908
556	8. Трошкови доприноса	228		3.173
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229		
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230	529	267
	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	І ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)	231		
66	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
660	2. Приходи од камата	233		
661	3. Позитивне курсне разлике	234		
662	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235		
663	5. Приходи од учешћа у добитку заједничких улагања	236		
664	6. Остали финансијски приходи	237		
669	ІІ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)	238	1.692	33
56	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239		
560	2. Расходи камата	240	1.692	33
561	3. Негативне курсне разлике	241		
562	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242		
563	5. Остали финансијски расходи	243		
569	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238)	244		
	Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231)	245	2.221	300
	Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ		23	4.671
	І ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246		3.800
67	1. Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	247		
670	2. Добици по основу продаје инвестиционих некретнина	248		
671	3. Добици по основу продаје биолошких средстава	249		
672	4. Добици по основу продаје средстава обустављеног пословања	250		
673	5. Добици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	251		
674	6. Добици по основу продаје материјала	252		
675	7. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	253		
676	8. Наплаћена отписана потраживања	254	23	
677	9. Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	255		
678	10. Приходи од смањења обавеза, укидања неискориштених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256		871
679	ІІ ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257	200	2.040

570	1. Губици по основу продаје и расхоровања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258		
571	2. Губици по основу продаје и расхоровања инвестиционих некретнина	259		
572	3. Губици по основу продаје и расхоровања биолошких средстава	260		
573	4. Губици по основу продаје средстава обустављеног пословања	261		
574	5. Губици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	262		
575	6. Губици по основу продатог материјала	263		
576	7. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264		
577	8. Расходи по основу заштите од ризика	265		
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266		114
579	10. Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе и остали расходи	267	200	1.926
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)	268		2.631
	З. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269	177	
	И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ			
68	I ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)	270	2.106	
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних улагања	271		
681	2. Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме	272	2.106	
682	3. Приходи од усклађивања вриједности инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	273		
683	4. Приходи од усклађивања вриједности биолошких средстава за које се обрачунава амортизација	274		
684	5. Приходи од усклађивања вриједности дугорочних финансијских пласмана и фин. средстава расположивих за продају	275		
685	6. Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	276		
686	7. Приходи од усклађивања вриједности краткорочних финансијских пласмана	277		
687	8. Приходи од усклађивања вриједности капитала	278		
689	9. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279		
58	II РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (281 до 289)	280		

580	1. Обезвртеђење нематеријалних улагања	281		
581	2. Обезвртеђење некретнина, постројења и опреме	282		
582	3. Обезвртеђење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	283		
583	4. Обезвртеђење биолошких средстава за која се обрачунава амортизација	284		
584	5. Обезвртеђење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	285		
585	6. Обезвртеђење залиха материјала и робе	286		
586	7. Обезвртеђење краткорочних финансијских пласмана	287		
588	8. Обезвртеђење потраживања примјеном инидректне методе утврђивања отписа потраживања	288		
589	8. Обезвртеђење остале имовине	289		
	Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270-280)	290	2.106	
	К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280-270)	291		
690 и 691	Л. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	292	2.368	
590 и 591	Љ. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	293	200	114
	М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.876	2.217
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+290-293-245-269-291)	294		
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+291+293-292-244-268-290)	295		
	Н. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ			
721	1. Порески расходи периода	296		
722	2. Одложени порески расходи периода	297		
723	3. Одложени порески приходи периода	298		
	Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	1. Нето добитак текуће године (294-295-296-297+298)	299	1.876	2.217
	2. Нето губитак текуће године (295-294+296+297-298)	300		
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+292)	301	450.252	431.789
	УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+293)	302	448.376	429.572
724	О. МЕЂУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	303		

	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	304		
	Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	305		
	Обична зарада по акцији	306		
	Разријеђена зарада по акцији	307		
	Просјечан број запослених по основу часова рада	308	9,45	11
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	309	10	11
	А. НЕТО ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА (299 или 300)	400	1.876	2.217
	I ДОБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (402 ДО 407)	401		
	1. Добици по основу смањења ревалоризационих резерви на осталим средствима, осим ХОФ расположивих за продају	402		
	2. Добици по основу промјене фер вриједности ХОФ расположивих за продају	403		
	3. Добици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	404		
	4. Актуарски добици од планова дефинисаних примања	405		
	5. Ефективни дио добитака по основу заштите од ризика готовинских токова	406		
	6. Остали добици утврђени директно у капиталу	407		
	II ГУБИЦИ УТВРЂЕНИ ДИРЕКТНО У КАПИТАЛУ (409 ДО 413)	408		
	1. Губици по основу промјене фер вриједности ХОФ расположивих за продају	409		
	2. Губици по основу превођења финансијских извјештаја иностраног пословања	410		
	3. Актуарски губици од планова дефинисаних примања	411		
	4. Ефективни дио губитака по основу заштите од ризика готовинских токова	412		
	5. Остали губици утврђени директно у капиталу по основу заштите од ризика готовинских токова	413		
	Б ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (401-408 или 408+401)	414		
	ПОРЕЗ НА ДОБИТАК КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОСТАЛЕ ДОБИТКЕ И ГУБИТКЕ	415		
	Г. НЕТО РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ДОБИТАКА И ГУБИТАКА У ПЕРИОДУ (414+-415)	416		
	Д. УКУПАН НЕТО РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ – I УКУПАН НЕТО ДОБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400+-416)	417	1.876	2.217
	II УКУПАН НЕТО ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ (400+-416)	418		

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ на дан 31.12.2018. године

у КМ

ВРСТЕ ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	Ознака за АОП	Акцијски капитал и други облици основног капитала	Резерв. резерве	Остале резерве	Акумулисани нераспоређени добитак/ непокривени губитак	УКУПНО (3+4+5+6)
1	2	3	4	5	6	7
1. Стање на дан 01.01.2017. године	901	80.000				80.000
2. Ефекти промјена у рачунов. политикама	902				(1)	(1)
3. Ефекти исправке грешака	903					
Поновно исказано стање на дан 01.01.2017. године (901+902+903)	904	80.000			(1)	79.999
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905					
5. Нереализовани добици/губици по основу продаје фин. ср. рас. за продају	906					
6. Курсне разлике настале по основу прерачуна фин. извјештаја у другу функционалну валуту	907					
7. Нето добитак / губитак периода исказан у билансу успјеха	908					
8. Нето добитак / губитак периода признати директно у капиталу	909					
9. Објављене дивиденде и други видови расподеле добити и покриће губитка	910					
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	911				1.955	1.955
11. Стање на дан 31.12.2017. год. /01.01.2018. год. (904+905+906+907+908+909- 910+911)	912	80.000			1.954	81.954
12. Ефекти промјена у рачуноводственим политикама	913					
13. Ефекти исправке грешака	914		29.237		(29.237)	
14. Поновно исказано стање на дан 01.01.2018. год. (912+913+914)	915	80.000	29.237		(27.283)	81.954
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916			42		42
16. Нереализовани добици/губици по основу фин. ср. расположивих за продају	917					
17. Курсне разлике настале по основу прерачуна фин. извјештаја у другу функционалну валуту	918					
18. Нето добитак / губитак периода исказан у билансу успјеха	919				1.688	1.688
19. Нето добици / губици периода признати директно у капиталу	920					

20. Објављене дивиденде и други видови расподјеле добити и покриће губитка	921					
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	922					
22. Стање на дан 31.12.2018. год. (915+916+917+918+919+920-921+922)	923	80.000	29.237	42	(25.595)	83.684

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ на дан 31.12.2018. године

У КМ

ПОЗИЦИЈА 1	Ознака за АОП 2	Износ	
		Текућа година 3	Претходна година 4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (502 до 504)	501	463.151	448.934
1. Приливи од купаца и примљени аванси	502	448.815	433.430
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	503	14.333	15.504
3. Остали приливи из пословних активности	504		
II. Одливи готовине из пословних активности (506 до 510)	505	468.412	454.747
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	506	253.539	286.154
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	507	160.285	166.411
3. Одливи по основу плаћених камата	508	1.691	2.182
4. Одливи по основу пореза на добит	509		
5. Остали одливи из пословних активности	510	52.897	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (501-505)	511		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (505-501)	512	5.261	5.813
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (514 до 519)	513		11.122
1. Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	514		
2. Приливи по основу продаје акција и удјела	515		
3. Приливи по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	516		3.800
4. Приливи по основу камата	517		
5. Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	518		
6. Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	519		7.322
II. Одливи готовине из активности инвестирања (521 до 524)	520		
1. Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	521		
2. Одливи по основу куповине акција и удјела	522		

3. Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	523		
4. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	524		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (513-520)	525		11.122
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (520-513)	526		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (528 до 531)	527		
1. Приливи по основу повећања основног капитала	528		
2. Приливи по основу дугорочних кредита	529		
3. Приливи по основу краткорочних кредита	530		
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	531		
II. Одливи готовине из активности финансирања (533 до 538)	532		
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	533		
2. Одливи по основу дугорочних кредита	534		
3. Одливи по основу краткорочних кредита	535		
4. Одливи по основу финансијског лизинга	536		
5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	537		
6. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	538		
III. Нето прилив готовине из активност финансирања (527-532)	539		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (532-527)	540		
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501+513+527)	541	463.151	460.056
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (505+520+532)	542	468.412	454.747
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (541-542)	543		5.309
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (542-541)	544	5.261	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	545	5.309	
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	546		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	547		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (545+543-544+546-547)	548	48	5.309

3. ОПШТЕ НАПОМЕНЕ О ДРУШТВУ

3.1. Основни подаци о Друштву

Органи Друштва	Скупштина Управни одбор Управа
Директор	Недељко Лејић
Матични број	01112732
ЈИБ	4400185490001
Шифра дјелатности	85.200
Просјечан број запослених радника по основу стања на крају мјесеца	10
Сједиште	Модрича, Степе Стапановића бб

3.2. Одговорна лица за финансијске извјештаје

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

3.3. Коришћена документација у поступку ревизије

У поступку вршења ревизије коришћена је сљедећа документација: финансијски извјештаји Друштва (биланс стања, биланс успјеха, извјештај о промјенама на капиталу, биланс токова готовине), бруто биланс, пописне листе, одлуке органа управљања и руковођења, пословна документација, извјештаји, записници о контроли, нормативна акта, извод из регистра, други докази и објашњења која су ревизору стављена на располагање.

Документацију и податке презентовала је Мара Суботић, сертификовани рачуноводствени техничар.

3.4. 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 Добој под ознаком и бројем уписника суда У/І-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.

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

4. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

4.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

На основу одредби Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, сва правна лица са сједиштем у Републици Српској су у обавези да, у потпуности, примјењују Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извјештавања (МСФИ), Међународне стандарде ревизије (МСР), Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (ИФАЦ).

Друштво је при састављању ових финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

Износи у финансијским извјештајима су изражени у конвертибилним маркама (КМ). Конвертибилна марка представља званичну извјештајну валуту у Републици Српској.

Финансијски извјештаји су састављени за период који се завршава на дан 31.12.2018. године.

Упоредне податке представљају финансијски извјештаји, за период који се завршио 31.12.2017. године.

4.2. Рачуноводствене политике

Основне рачуноводствене политике које су примјењиване при састављању и презентацији финансијских извјештаја за 2018. годину су слjedeће:

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.

Накнада 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.

5. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

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

Укупна вриједност нематеријалних средства, некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина исказана је са стањем на дан 31.12.2018. године у износу од 105.370 КМ.

у КМ

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Свега
Набавна/фер вриједност				
Стање на дан 01.01.2018. године	58.109	105.840	73.300	237.249
Исправке почетног стања		(1)	(1.168)	(1.169)
Набавке			24.056	24.056
Стање на дан 31.12.2018. године	58.109	105.839	96.188	260.136
Акумулирана амортизација				
Стање на дан 01.01.2018. године		84.371	68.858	153.229
Исправке почетног стања		(3.275)	3.275	
Амортизација		1.176	361	1.537
Стање на дан 31.12.2018. године		82.272	72.494	154.766
Садашња вриједност				
Стање на дан 01.01.2018. године	58.109	21.469	4.442	84.020
Стање на дан 31.12.2018. године	58.109	23.567	23.694	105.370

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

Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји, које су исказана по годишњем обрачуну у износу од 79.911 КМ, односе се на:

- залихе материјала 161 КМ,
- залихе робе 79.750 КМ.

5.3. Краткорочна потраживања

Опис	у КМ	
	Текућа година	Претходна година
1. Купци у земљи	41.204	34.405
2. Купци повезана лица		534
3. Потраживања из специфичних послова		4.478
4. Друга краткорочна потраживања	19.968	16.930
Нето вриједност (1 до 4)	61.172	56.347

5.4. Готовински еквиваленти и готовина

Укупна вриједност готовинских еквивалената и готовине исказана по годишњем обрачуну за 2018. годину износи 48 КМ, а односи се на готовину на транскационом рачуну – домаћа валута.

5.5. Порез на додату вриједност

Порез на додату вриједност у износу од 209 КМ односи се на ПДВ у примљеним фактурама.

5.6. Капитал
Структура капитала

	и КМ	
	Текућа година	Претходна година
1. Акцијски капитал	80.000	80.000
I Основни капитал	80.000	80.000
II Емисиони губитак		41
III Резерве	41	
IV Ревалоризационе резерве		
1. Нераспоређени добитак ранијих година	1.955	
2. Нераспоређени добитак текуће године	1.688	1.995
V Нераспоређени добитак (1 до 2)	3.643	1.995
КАПИТАЛ (I до V)	83.684	81.954

Регистрована вриједност акцијског капитала код надлежног суда одговара исказаној вриједности по годишњем обрачуну за 2018. годину.

5.7. Пословни приходи

Пословни приходи по годишњем обрачуну исказани су у износу од 445.755 КМ.

	у КМ	
	<i>Текућа година</i>	<i>Претходна година</i>
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	250.213	241.563
Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	174.894	159.246
Остали пословни приходи	20.648	26.309
Свега:	445.755	427.118

5.8. Остали приходи

Остали приходи у износу од 23 КМ односе се на приходе од наплаћених отписаних потраживања.

5.9. Приходи од усклађивања вриједности имовине

Приходи од усклађивања вриједности имовине у износу од 2.106 КМ односе се на приходе од:

- усклађивања некретнина 940 КМ,
- усклађивања опреме 1.166 КМ.

5.10. Пословни расходи

По годишњем обрачуну пословни расходи, који су остварени у износу од 446.284 КМ, односе се на:

	у КМ	
	<i>Текућа година</i>	<i>Претходна година</i>
Набавна вриједност продате робе	189.852	182.671
Трошкови материјала	44.302	44.330
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	172.083	166.412
Трошкови производних услуга	11.917	7.096
Трошкови амортизације и резервисања	1.537	1.502
Нематеријални трошкови	26.593	15.293
Трошкови пореза		6.908
Трошкови доприноса		3.173
Свега:	446.284	427.385

Трошкови бруто зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

	у КМ	
	Текућа година	Претходна година
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	172.083	149.526
Остали лични расходи		16.886
Свега:	172.083	166.412

5.11. Финансијски расходи

Финансијски расходи у износу од 1.692 КМ односе се на расходе камата.

5.12. Остали расходи

По годишњем обрачуну остварени су остали расходи у износу од 200 КМ, а односе се на расходе по основу отписа залиха материјала.

5.13. Добитак

Друштво је по годишњем обрачуну за 2018. годину исказало добитак у износу од 1.876 КМ.

5.14. Новчани токови

Подаци о оствареним токовима готовине дају се у сљедећем прегледу:

а) Прилив готовине

- из пословне активности	463.151 КМ
Свега:	463.151 КМ

б) Одлив готовине

- из пословне активности	468.412 КМ
Свега:	468.412 КМ

в) Разлика (б-а) 5.261 КМ

г) готовина на почетку периода 5.309 КМ

Готовина на крају периода (г-в) 48 КМ

5.15. Судски спорови

Са стањем на дан 31.12.2018. године није било у току судских спорова.

5.16. Порески ризик

На подручју Републике Српске и Босне и Херцеговине на снази је више закона који регулишу порезе, као што су:

- порез на добит,
- порез на додату вриједност,
- порез на плате,
- други порези.

Прописи којим се врши имплементација ових закона су у неким случајевима нејасни, или уопште не постоје.

Постоје разлике у мишљењима међу државним министарствима и организацијама у вези са интерпретацијом појединих законских одредби, а што понекад доводи до неизвјесности и сукоба интереса.

Пореске пријаве су последице контрола од стране више овласћених органа којима је законом омогућено прописивање строгих казни, као и обрачуна затезних камата.

Тумачења пореских закона од стране пореских власти, у односу на тумачења руководства правних лица, у појединим случајевима су различита.

Према одредбама Закона о Пореској управи Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је 5 година. Овај рок омогућава пореским властима да одреде плаћање неизмирених пореских обавеза по основу главног дуга и затезне камате.

Напријед наведене чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од пореског ризика у земљама са развијенијим пореским системом.

5.17. Трансакције са повезаним лицима

Друштво у 2018. години није имало трансакција са повезаним лицима.

5.18. Догађаји након датума биланса

Према изјави овлашћеног лица Друштва није било догађаја који су настали после датума биланса, а могу се повезати са периодом за који се врши ревизија.

5.19. Сталност пословања

Приложени финансијски извјештаји Друштва састављени су под претпоставком да ће Друштво наставити своје пословање у складу са начелом сталности пословања.

Имајући у виду да је Друштво је по годишњем обрачуна за 2018. годину исказало веће краткорочне обавезе од текуће имовине за износ од 21.686 КМ, може се закључити да ће се Друштво у наредном периоду суочити са потешкоћама у вршењу своје дјелатности.