



Akcionarsko društvo “Veterinarska stanica” Banja Luka

**Finansijski izvještaji za godinu koja se
završava 31. decembra 2021. godine**

i

Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

Strana

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 - 3

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja

Bilans uspjeha

Bilans tokova gotovine

Izveštaj o promjenama u kapitalu

Napomene uz finansijske izvještaje

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu Akcionarskog društva „Veterinarska stanica“ Banja Luka

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Akcionarsko društvo “Veterinarska stanica” Banja Luka (“Društvo”), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i bilans uspjeha, izvještaj o ostalim dobitima i gubicima u periodu, izvještaj o promjenama u kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izvještaje, uključujući i pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenih u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Društvo nad pojedinim parcelama zemljišta evidentiranim kao imovina na osnovu početnog bilansa prilikom privatizacije državnog kapitala, nema regulisano vlasništvo. Dalje, površine zemljišta pojedinih parcela u analitičkim evidencijama i u dokumentima o vlasništvu odstupaju od stvarno korištenih površina, dok su u posjedovnim listovima upisani drugi korisnici. Društvo je pokrenulo određene aktivnosti u cilju upisa vlasništva kod nadležnih institucija. Takođe, nad pojedinim parcelama se vode sudski sporovi vezano za vlasništvo. Shodno navedenom, kao i na osnovu raspoložive dokumentacije nismo bili u mogućnosti da se uvjerimo u vlasništvo nad zemljištem, kao i u potencijalne efekte koje neriješeno vlasništvo nad zemljištem može imati na priložene finansijske izvještaje.

Tokom revizije smo uočili da je Društvo u toku 2021. godine izvršilo promjenu korisnog vijeka trajanja dijela nekretnina i opreme. Na osnovu prezentovane dokumentacije od strane rukovodstva Društva nismo se mogli uvjeriti da je promjena korisnog vijeka trajanja pojedinih kategorija osnovnih sredstava izvršena na osnovu adekvatne procjene te da odražava stvarnu dinamiku trošenja (habanja i iskorištenosti) navedenih sredstava.

Kao što je objelodanjeno u finansijskim izvještajima ostali poslovni prihodi u 2021. godini su iznosili KM 87,726, od čega se iznos od KM 54,557 odnosi na izvršene usluge sprovedenih vakcinacija protiv antraksa za potrebe Agencije za agrarna plaćanja Republike Srpske. Iako se radi o prihodima po osnovu izvršenih usluga, Društvo je ove prihode evidentiralo kao prihode iz namjenskih izvora finansiranja u okviru grupe 65 - Ostali poslovni prihodi. Ovaj način evidentiranja nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, prema kome se prihodi od izvršenih usluga evidentiraju na računima grupe 61 - Prihodi od prodaje učinaka.

U Napomenama uz finansijske izvještaje, Društvo nije izvršilo sva neophodna objelodanjivanja u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja. Navedene činjenice ograničavaju upotrebu finansijskih izvještaja, odnosno informacija koje se dostavljaju korisnicima finansijskih izvještaja. Saglasno navedenom, korisnici priloženih finansijskih izvještaja Društva su uskraćeni za određene informacije iz napomena uz finansijske izvještaje Društva za poslovnu 2021. godinu.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu Akcionarskog društva „Veterinarska stanica“ Banja Luka
(nastavak)

Osnova za mišljenje sa rezervom (nastavak)

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku našeg izvještaja Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo i druge naše etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

Ključna pitanja revizije

Osim za pitanja koja su opisana u paragrafu *Osnove za mišljenje sa rezervom*, mi smo utvrdili da nema drugih ključnih revizijskih pitanja koja treba da se saopšte u našem izvještaju.

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa MSR uvijek otkriti materijalno značajan pogrešan iskaz kada on postoji. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko se može u razumnoj mjeri očekivati da oni, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

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

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu Akcionarskog društva „Veterinarska stanica“ Banja Luka
(nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja (nastavak)

- Sagledavamo interne kontrole koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva.
- Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i, da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prozrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Dajemo ocjenu opšte prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže istinita i objektivna prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje identifikujemo tokom naše revizije.

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

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

Partner angažovanja na reviziji čiji je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Tibor Florjan.

Banja Luka 29. juni 2022. godine




Tibor Florjan
Ovlašćeni revizor
Lice ovlašćeno za zastupanje
BDO d.o.o. Banja Luka

Naziv obveznika: AD "Veterinarska stanica"
 Matični broj: 1039920
 JIB: 4400913190001
 Šifra djelatnosti: 7500
 Sjedište: Knjaza Miloša 23

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-007-00031832-15 (G)

Bilans stanja-aktiva na dan 31.12.2021



-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	001	1.947.525	1.071.642	875.883	854.513
01	I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002				
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003				
011, dio 019	2. Koncesije, patent, licence i ostala prava	004				
012, dio 019	3. Goodwill	005				
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006				
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007				
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	1.947.525	1.071.642	875.883	854.513
020, dio 029	1. Zemljište	009	671.434		671.434	671.434
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	968.567	828.608	139.959	133.304
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	307.524	243.034	64.490	49.775
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012				
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013				
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014				
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015				
030, dio 039	1. Šume	016				
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017				
032, dio 039	3. Osnovno stado	018				
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019				
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
4	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021				
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024				
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025				
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027				
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospelja	028				
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
50	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	031	285.698	17.623	268.075	293.293
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	78.447	17.623	60.824	59.705
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	17.623	17.623	0	
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034				
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035				
130 do 139	4. Zalihe robe	036	60.824		60.824	59.705
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037				
150 do 159	6. Dati avansi	038				

Naziv obveznika: AD "Veterinarska stanica"
 Maticni broj: 1039920
 JIB: 4400913190001
 Šifra djelatnosti: 7500
 Sjedište: Knjaza Miloša 23

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-007-00031832-15 (G)

Bilans stanja-aktiva

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	039	207.251		207.251	233.588
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	28.283		28.283	36.098
200, dio 209	a) Kupci – povezana pravna lica	041				
201,202, 203, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	24.341		24.341	35.159
204, dio 209	v) Kupci iz inostranstva	043				
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044				
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045				
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	3.942		3.942	939
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047				
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048				
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049				
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050				
233, 234, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051				
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052				
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053				
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054				
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055				
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	056	176.931		176.931	159.636
240	a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	057				
241 do 249	b) Gotovina	058	176.931		176.931	159.636
270 od 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	282		282	112
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	1.755		1.755	37.742
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061				
	V. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)	062	2.233.223	1.089.265	1.143.958	1.147.806
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063				
	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	064	2.233.223	1.089.265	1.143.958	1.147.806
880 do 888	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	065	77.337		77.337	77.337
	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	066	2.310.560	1.089.265	1.221.295	1.225.143

Lice sa licencom: _____

Lice ovlašteno za zastupanje: _____



Naziv obveznika: AD "Veterinarska stanica"
 Maticni broj: 1039920
 JIB: 4400913190001
 Šifra djelatnosti: 7500
 Sjedište: Knjaza Miloša 23

Žiro račun kod poslovnih banaka:
 555-007-00031832-15 (G)



Bilans stanja-pasiva
 na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. KAPITAL (102 – 109 +110 – 111 + 112 + 116 + 117 – 118 +119 – 123)	101	1.109.852	1.109.634
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	800.304	800.304
300	1. Akcijski kapital	103	800.304	800.304
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadržani udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
309	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISIONA PREMIJA	110		
321	IV EMISIONI GUBITAK	111		
dio 32	V REZERVE (113 do 115)	112	304.654	304.121
322	1. Zakonske rezerve	113	80.030	80.030
323	2. Statutarne rezerve	114	24.490	23.957
329	3. Ostale rezerve	115	200.134	200.134
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116	4.676	4.676
332	VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117		
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118		
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	218	533
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120		
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	218	533
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122		
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123		
350	1. Gubitak ranijih godina	124		
351	2. Gubitak tekuće godine	125		
40	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126		
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131		
407	6. Odložene poreske obaveze	132		
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133		
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134		
	V. OBAVEZE (136 + 144)	135	34.106	38.172
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136		
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139		
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140		
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142		

Naziv obveznika: AD "Veterinarska stanica"
 Maticni broj: 1039920
 JIB: 4400913190001
 Šifra djelatnosti: 7500
 Sjedište: Knjaza Miloša 23

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-007-00031832-15 (G)

Bilans stanja-pasiva

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)	144	34.106	38.172
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145		
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146		
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147		
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149		
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	5.369	4.276
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151		
431	b) Dobavljači – povezana pravna lica	152		
432, 433, 434	v) Dobavljači u zemlji	153	5.369	4.102
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154		
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		174
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	23.497	24.940
460 do 469	5. Druge obaveze	158	398	400
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	4.842	7.743
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160		813
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161		
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162		
495	10. Odložene poreske obaveze	163		
	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)	164	1.143.958	1.147.806
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165	77.337	77.337
	Đ. UKUPNA PASIVA (164 + 165)	166	1.221.295	1.225.143



Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:

[Handwritten signature]

Naziv obveznika: AD "Veterinarska stanica"
 Maticni broj: 1039920
 JIB: 4400913190001
 Šifra djelatnosti: 7500
 Sjedište: Knjaza Miloša 23

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-007-00031832-15 (G)



Bilans uspjeha na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI- I POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 – 212 + 213 – 214 + 215)	201	678.712	810.300
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	291.454	322.104
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	291.454	322.104
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	299.532	373.497
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	299.532	373.497
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećenje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640 i 641	6. Povećenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	87.726	114.699
	II POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	216	681.420	809.788
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	225.806	250.848
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	99.483	119.873
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	310.444	372.936
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	305.769	365.569
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	4.675	7.367
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	16.661	17.045
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	223	12.637	30.330
540	a) Troškovi amortizacije	224	12.637	30.330
541	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	12.868	13.206
555	7. Troškovi poreza	227	3.499	5.184
556	8. Troškovi doprinosa	228	22	366
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 – 216)	229		512
	V. POSLOVNI GUBITAK (216 – 201)	230	2.708	
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI- I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231		
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233		
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237		
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238		
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240		
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		

Naziv obveznika: AD "Veterinarska stanica"
 Maticni broj: 1039920
 JIB: 4400913190001
 Šifra djelatnosti: 7500
 Sjedište: Knjaza Miloša 23

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-007-00031832-15 (G)

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 – 231) ili (238 – 229 – 231)	245	2.708	
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI - I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	8.288	3.515
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	247	487	2.986
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	6.514	338
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	1.287	191
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	5.362	3.494
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	258	3.559	
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266		374
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	1.803	3.120
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 – 257)	268	2.926	21
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 – 246)	269		
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE, I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270		
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	280		
580	1. Obezvredjenje nematerijalnih sredstava	281		
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		

Naziv obveznika: AD "Veterinarska stanica"
 Matični broj: 1039920
 JIB: 4400913190001
 Šifra djelatnosti: 7500
 Sjedište: Knjaza Miloša 23

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-007-00031832-15 (C)

Bilans uspjeha

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezvredjenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezvredjenje ostale imovine	289		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 – 280)	290		
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 – 270)	291		
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	292		
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	293		
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA, 1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 – 293 – 245 – 269 – 291)	294	218	533
	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 – 292 – 244 – 268 – 290)	295		
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT - 1. Poreski rashodi perioda	296		
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA, 1. Neto dobitak tekuće godine (294 – 295 – 296 – 297 + 298)	299	218	533
	2. Neto gubitak tekuće godine (295 – 294 + 296 + 297 – 298)	300		
	UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	301	687.000	813.815
	UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	302	686.782	813.282
724	O. Međuidivende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	14,85	18
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	15	16
	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	400	218	533
	I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401		
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402		
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407		
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408		
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		

Naziv obveznika: AD "Veterinarska stanica"
Maticni broj: 1039920
JIB: 4400913190001
Šifra djelatnosti: 7500
Sjedište: Knjaza Miloša 23

Žiro računi kod poslovnih banaka:
555-007-00031832-15 (G)

Bilans uspjeha
na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414 ± 415)	416		
	D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU - I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	417	218	533
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	418		



Lice sa licencom: _____

Lice ovlašteno za zastupanje: _____

Naziv obveznika: AD "Veterinarska stanica"
 Matični broj: 1039920
 JIB: 4400913190001
 Šifra djelatnosti: 7500
 Sjedište: Knjaza Miloša 23

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-007-00031832-15 (G)

АПФИ БАЊА ЛУКА
 ПРИМЉЕНО
 Дана: 25-02-2022

Tokovi gotovine

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI - I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	823.859	1.036.168
	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	702.332	827.408
	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	4.147	7.217
	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	117.380	201.543
	II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	766.760	931.502
	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	395.782	477.224
	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	310.444	380.009
	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508		
	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		
	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	60.534	74.269
	III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 505)	511	57.099	104.666
	IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505 – 501)	512		
	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA - I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)	513	5.180	2.127
	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		
	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	5.180	2.127
	4. Prilivi po osnovu kamata	517		
	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	44.984	7.882
	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	44.984	7.882
	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513 – 520)	525		
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520 – 513)	526	39.804	5.755
	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA - I Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)	527		
	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		
	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532		
	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534		
	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535		
	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538		
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527 – 532)	539		
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532 – 527)	540		
	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)	541	829.039	1.038.295
	H. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)	542	811.744	939.384

Naziv obveznika: AD "Veterinarska stanica"
Maticni broj: 1039920
JIB: 4400913190001
Šifra djelatnosti: 7500
Sjedište: Knjaza Miloša 23

Žiro računi kod poslovnih banaka:
555-007-00031832-15 (G)

Tokovi gotovine

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 – 541)	544		
	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	159.636	60.725
	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		
	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		
	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 – 544 + 546 – 547)	548	176.931	159.636

Lice sa licencom: _____

Lice ovlašteno za zastupanje: _____



živ obveznika: AD "Veterinarska stanica"
 titicni broj: 1039920
 : 4400913190001
 ra djelatnosti: 7500
 dište: Knjaza Miloša 23

Žiro racuni kod poslovnih banaka:
 555-007-00031832-15 (G)

Izvještaj o promenama u kapitalu

na dan 31.12.2021



-KM

up račun	POZICIJA	AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacijske rezerve (MRS 16 MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija; zakonske i statutarne rezerve; zaštita gotovinskih tokova)	Akumulirani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	1. Stanje na dan 01. 01. 20____. godine	901	800.304	4.676		302.542	1.579	1.109.101		1.109.101
	2. Efekti promjena u računov. politikama	902								
	3. Efekti ispravke grešaka	903								
	Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20____. godine (901 ± 902 ± 903)	904	800.304	4.676		302.542	1.579	1.109.101		1.109.101
	4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905								
	5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906								
	6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907								
	7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u Bilansu uspjeha	908					533	533		533
	8. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909				1.579	-1.579	0		0
	9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910								
	10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911								
	11. Stanje na dan 31. 12. 20____. godine / 01. 01. 20____. Godine (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	912	800.304	4.676		304.121	533	1.109.634		1.109.634
	12. Efekti promjena u računov. politikama	913								
	13. Efekti ispravke grešaka	914								
	14. Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20____. godine (912 ± 913 ± 914)	915	800.304	4.676		304.121	533	1.109.634		1.109.634

Ime i prezime obveznika: AD "Veterinarska stanica"
 Matični broj: 1039920
 OIB: 4400913190001
 Poslovna djelatnost: 7500
 Adresa: Knjaza Miloša 23

Žiro računi kod poslovnih banaka:
 555-007-00031832-15 (G)

Izveštaj o promenama u kapitalu

na dan 31.12.2021

-KM

Broj računa	POZICIJA	AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16 MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitak/gubitak po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija; zakonske i statutarne rezerve; zaštita gotovinskih tokova)	Akumulirani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916								
	16. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
	17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918								
	18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u Bilansu uspjeha	919					218	218		218
	19. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920				533	-533	0		0
	20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921								
	21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922								
	22. Stanje na dan _____ 20___. Godine (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	800.304	4.676		304.654	218	1.109.852		1.109.852

Lice sa licencom: _____

Lice ovlašteno za zastupanje: _____

Opis promena: Finansijski izvještaj je urađen korištenjem APIF-ove aplikacija FIA i zadovoljava propisanu formalno-pravnu, računsku i logičku kontrolu.



	Ветеринарска станица а.д. Бања Лука	Телефон/факс: 051/303-043:vetstanbl@blic.net Амбуланта: 051/303-113; моб.:066/700-100 Осн. суд у Б. Луци-Рег.ул.1-299-00 Осн.упл.капитал:800 304 КМ Мат.бр.:1039920 ЈИБ 4400913190001 ПДВ број:400913190001 Жиро рачун: 555-007-00031832-15
Књаза Милоша бр.23, 78000 Бања Лука		

**АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО
ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА
БАЊА ЛУКА**

НОТЕ(НАПОМЕНЕ)УЗ ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ ЗА 2021. ГОДИНУ

І Д И О

ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

НОТА БРОЈ 1

Ветеринарска станица је приватизована по прописима из 1998. године.

Први корак приватизације био је 2001.године кад је 20% вриједности државног капитала приватизовано ваучеризацијом.

Затим су 2003. године 65% капитала откупили радници (21 радник) и те године је регистрована у Основном суду Бање Луке као акционарско друштво.

Осталих 10% акција што је остало у власништву Фонда ПИО откупљено је 2006.године од стране физичког лица.

Преосталих 5% капитала које је остало у власништву државе, то јест у власништву Фонда за реституцију до 05.08.2009.године откупило је Друштво, а потом га исте године продало својим радницима.

По књизи акционара од 22.08.2021. године која је кориштена за редовну Скупштину акционара 10 највећих власника акција су:

1. Чегар Марко	- 29,430067%,
2. Копања Невен	- 24,521557%,
3. Милијевић Александар	- 14,736275%,
4. Мијатовић Ратко	- 10,008697%,
5. Зрнић Стојко	- 5,848278%,
6. Поповић Мирко	- 2,715468%,
7. Илијашевић Мира	- 2,343484%,
8. Јанковић Милан	- 2,057718%,
9. Кнежевић Милутин	- 1,870164%,
10.Рогић Драган	- 0,227414 %.

Укупан број акционара на дан 22.08.2021. године је 144.

Вриједност укупног капитала регистрованог у суду је 800.304 КМ са акцијама номиналне вриједности од 1 КМ.

НОТА БРОЈ 2

Повезана лица:

- Акционар који има у власништву преко 10% капитала : Чегар Марко, Копанџа Невен, Милијевић Александар и Мијатовић Ратко;
- Управни одбор: Чегар Игор, Лулић Младинко и Баника Младен
- Директор - Мијатовић Ратко

Од повезаних лица трансакције се обављају са предузећем:

1. "МИМ –СООР" д.о.о. Бања Лука чији је власник Чегар Игор. Набавка лијека од тог повезаног лица је регулисана уговором. Промет у 2021. години са „МИМ-СООР“-ом је 136 506,22 КМ по тржишним цијенама.

НОТА БРОЈ 3

Сједиште предузећа је у Бањој Луци, Књаза Милоша број 23.

У саставу Ветеринарске станице послују: ветеринарска амбуланта Бања Лука са ветеринарском амбулантом Драгочај, ветеринарска амбуланта Крупа на Врбасу, ветеринарска амбуланта Стричићи, ветеринарска амбуланта Бронзани Мајдан, ветеринарска амбуланта Поткозарје са Пискавицом, ветеринарска апотека на Тржници и инкубатор за лежење пилића. Инкубатор није у функцији последњих девет година.

Иначе, основна дјелатност Ветеринарске станице су ветеринарске услуге.

У периоду од I - X 2021. године било је ангажовано укупно 16 радника, а на крају године Друштво има 15 запослених радника.

НОТА БРОЈ 4

Основа за израду финансијског извјештаја су МРС (међународни рачуноводствени стандарди), Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ) и Кодекс етике за професионалне рачуновође.

Прописи који су још кориштени током рада у књиговодству су :

- Закон о рачуноводству и ревизији РС (Сл. гл. РС 94/15, 78/20),
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и друга правна лица и предузетнике (Сл. гл. РС 106/15),
- Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетника (Сл. гл. РС 63/16),

- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза (Сл.гл. РС 45/16),
- Закон о привредним друштвима (Сл. гл. РС 127/08, 100/11,100/17),
- Закон о ПДВ (Службени гласник БиХ 9/05, 35/05, 100/08, 33/17),
- Правилник о примјени Закона о ПДВ (Сл. гл. БиХ 93/05, 21/06, 60/06, 6/07, 100/07, 35/08, 65/10),
- Закон о порезу на добит (Службени гласник РС 94/15, 1/17, 58/19),
- Правилник о примјени Закона о порезу на добит (Сл. гл. РС 129/06, 110/07, 114/07, 62/08, 9/09, 122/10, 73/11,17/13,21/13,99/13)
- Закон о порезу на доходак (Службени гласник РС 60/15),
- Правилник о примјени Закона о порезу на доходак (Сл. гл. РС 22/11,22/14),
- Закон о доприносима (Службени гласник РС 116/12,103/15),
- Закон о водама (Службени гласник РС 50/06, 92/09,121/12,74/17),
- Уредба о начину, поступку, роковима обрачунавања, плаћању и одгађању плаћања водних накнада (Сл. гл. РС 7/14),
- Закон о шумама (Службени гласник РС 75/08, 60/13),
- Закон о заштити од пожара (Службени гласник РС 71/12),
- Закон о противградној заштити(Сл.гл.РС39/03,110/08)
- Закон о Привредној комори (Службени гласник РС 65/08) и Одлука о начину обрачуна, висини годишње чланарине, роковима и начину уплате (Сл. гл. РС 16/19)
- Закон о комуналним таксама (Службени гласник РС 4/12,123/20)
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида (Сл. гл. РС 37/12,82/15)

Приликом књижења је кориштен Правилник о рачуноводству донесен на нивоу Друштва.

НОТА БРОЈ 5

Приликом састављања годишњег финансијског извјештаја као и уопште вођења књиговодства поштована су следећа начела:

- Акруална основа (обрачунска основа, то јест књижен је догађај по настанку без обзира да ли је плаћен);
- Начело опрезности, то јест имовина и потраживања процјењивани су по нижим вриједностима а обавезе по вишим;
- Начело комплетности (пословни догађај од почетка до краја);
- Начело упоредивости (упоређиване су 2020. и 2021. година);
- Начело поузданости (све књижено уз документ):
- Начело благовремености;
- Начело разумљивости;
- Начело значајности и друга начела која се примјењују у књиговодству.

П Д И О

ЗАБИЉЕШКЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА (ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ)

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2021. год. (у КМ)

	напомене	31.12.2021. год.	31.12.2020. год.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Грађевинско земљиште	6	671.434	671.434
Грађ.објекти и опрема	7,8	204.448	183.079
Укупно стална имовина		875.883	854.513
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
Залихе	9,10	60.824	59.705
Потраживања од купаца	11	24.341	35.159
Остала краткорочна потраживања		3.942	939
Готовина		176.931	159.636
Порез на додату вриједност		282	112
Активна временска разграничења		1.756	37.742
Укупно обртна имовина		268.077	293.292
ПОСЛОВНА АКТИВА		1.143.958	1.147.805
Ванбилансна актива	6	77.338	77.338
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Основни капитал		800.304	800.304
Законске резерве		80.030	80.030
Статутарне резерве		24.490	22.957
Остале резерве		200.134	200.134
Ревалоризационе резерве	12	4.676	4.676
Нераспоређени добитак		218	533
Губитак текуће године			
Укупно капитал		1.109.852	1.109.634
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Добављачи	11	5.369	4.102
Остале обавезе из пословања		174	174
Обавезе за зараде и накнаде зарада	13	23.497	24.939
Друге обавезе		398	400
Порез на додату вриједност		4.842	7.743
Обавезе за остале порезе, допр.и др.дажб.			813
Пасивна временска разграничења			
Укупно краткорочне обавезе		34.108	38.171
ПОСЛОВНА ПАСИВА		1.143.958	1.147.805
Ванбилансна пасива	6	77.338	77.338

КЛАСА 0

НОТА БРОЈ 6 (АОП 009)

Земљиште и објекти Ветеринарске станице у периоду друштвеног власништва су додијељени Ветеринарској станици од стране Општине. Постоје писани трагови да је читав протекли период био проблем са укњижавањем земљишта у корист Ветеринарске станице. Ни до данас није потпуно ријешено, иако се интензивно ради на томе од почетка процеса приватизације ангажовањем адвоката и правних стручњака. У току 2008. године ангажован је адвокат са којим је потписан уговор за рјешавање имовинско – правних односа у вези са некретнинама Ветеринарске станице а.д. Бања Лука. У 2015. години поново је ангажован нови адвокат.

Изузев локације у **Крупи на Врбасу**, јер су ту чисти имовинско-правни односи, за све остале локације су поднесени Захтјеви за рјешавање имовинско-правних питања, а по чл.8. „Закона о приватизацији предузећа“.

Некретнине у **Лазареву** су ријешене поступком по чл. 8. „Закона о приватизацији предузећа“ пред Републичком управом за геодетске и имовинско-правне послове, зашто смо добили Рјешење у 2016. год.

Поступци рјешавања земљишта по чл. 8. „Закона о приватизацији предузећа“ пред Републичком управом за геодетске и имовинско-правне послове су успјешно завршени у 2020. години на локацијама: **Бронзани Мајдан, Ивањска и Тржница**.

За локацију у **Стричићима** је завршен поступак по чл.8. „Закона о приватизацији предузећа“ пред Републичком управом за геодетске и имовинско-правне послове добијањем Рјешења у нашу корист, али се Правобранилаштво РС жалило и покренута је тужба пред Окружним судом у Бањој Луци.

У току су и поступци рјешавања земљишта по чл. 8. „Закона о приватизацији предузећа“ пред Републичком управом за геодетске и имовинско-правне послове на локацијама: **Врбања, Рамићи и Пискавица**.

Трајно право кориштења земљишта се у књигама водило по вриједности 671.434 КМ која је формирана према упутствима и корекцијама наложеним од стране Дирекције за приватизацију Републике Српске приликом израде Почетног биланса стања на дан 30.06.1998. године.

Извршено је прекњижавање на дан 1.1.2013.године (уз сугестију ревизора да земљиште није под закупом нити под уговорним правима) са конта 0116 –Трајно право кориштења земљишта на конто **0201-Грађевинска земљишта у вриједности 671 434 КМ.** (АОП 009)

Део земљишта који није регулисан ни у Грунтовници ни у Катастру, а давно је добивен на трајно кориштење Одлукама и евидентиран је у **ванбилансној евиденцији на конту 8889(АОП 063)-Активa и 8989-Пасивa (АОП 162) у вриједности 77 338 КМ.**

Наведена вриједност је утврђена приликом израде Почетног биланса стања Друштва на дан 30.06.1998.г. на основу Уредбе о утврђивању методологије за израду почетног биланса стања у поступку приватизације државног капитала у предузећима.

НОТА БРОЈ 7 (АОП 010 и 011)

Основна средства(грађевински објекти и опрема) се воде по набавној вриједности умањеној за исправку вриједности (тј.амортизовани дио).

	НАБАВНА ВРИЈ.	ИСПРАВКА ВРИЈ.	САДАШЊА ВРИЈ.
Грађевински објекти	968.567	828.608	139.958
Опрема	307.524	243.034	64.490
УКУПНО:	1.276.081	1.071.642	204.448

НОТА БРОЈ 8 (АОП 010, 011)

1.У 2021. години било је повећања **грађевинских објеката** за санацију објекта на Тржници у износу 9 455 КМ, а смањена су за обрачунату амортизацију од 2 801 КМ.

2.У истом периоду у **опрему** је инвестирано и пуштено у функцију, што је уједно и повећало вриједност опреме за 32.050 КМ.

У исто вријеме искњижено је по разним основама (отпис и продаја) опреме у вриједности 7.502 КМ и обрачунато амортизације 9 836 КМ гдје укупно умањење набавне вриједности опреме износи 17.338 КМ.

Садашња вриједност основних средстава- грађевинских објеката и опреме у функцији износи 204.448 КМ.

КЛАСА 1

НОТА БРОЈ 9 (АОП 033)

Залихе ситног инвентара се воде по набављеној вриједности (без ПДВ-а) у вриједности од 17.623 КМ уз претпоставку да се све троши у року годину дана. Све се води и на исправци вриједности ситног инвентара.

НОТА БРОЈ 10 (АОП 036,038)

Залихе робе су евидентиране по набавној цијени (без марже и без укалкулисаног ПДВ-а) у укупном износу 60.824 КМ.

Залихе робе се састоје од залиха ветеринарских лијекова, ветеринарске опреме и концентрата за сточну исхрану.

- Велепродајна залиха робе по набавној вриједности 46.976 КМ, уз обрачунату маржу од 8.997 КМ, а по велепродајној вриједности износе 55.967 КМ и налазе се у централном складишту и у приручним апотекама ветеринара.

- Укупне малопродајне залихе по набавној вриј.су 13 855 КМ. На ту вриједност обрачунати ПДВ је 3 196 КМ и малопродајна маржа од 4.933 КМ, те по малопродајној вриједности износе 23.569 КМ, а по мјестима задужења налазе се углавном у продајном објекту Ветеринарска апотека на Тржници.

Укупне залихе на класи 1 (материјал, роба, ситан инвентар и дати аванси) износи 60.824 КМ.

НОТА БРОЈ 11 (АОП 042 и 153)

Потраживања од купаца су евидентирана у износу 24.341 КМ, а то су потраживања из 2020. и 2021. године за које је вјероватно да ће бити наплаћена.

Обавезе према добављачима износе 5.369 КМ и такође, све из 2021. године са недоспјелом валутом плаћања, што би значило да нема застарјелих потраживања ни обавеза.

НОТА БРОЈ 12 (АОП 115)

Послије приватизације, у 2004. години вршена је процјена основних средстава која је била обавезна по тада важећим прописима и добивена је позитивна вриједност грађевинских објеката, тј. већа за 4676 КМ. Пошто није књижено на приход отишло је на резервисање, у случају да се поновном процјеном утврди мања вриједност средстава и у том случају искористи.

Остају на конту ревалоризационих резерви.

НОТА БРОЈ 13 (АОП 157)

Обавезе на групи конта 45, а које износе 23.498 КМ су обавезе обрачунате за зараде и накнаде зарада са свим порезима и доприносима за 12. мјесец 2021. године, а које се исплаћују у следећем мјесецу тј. у јануару 2022. год.

ЗАБИЉЕШКЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА
(ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ)

БИЛАНС УСПЈЕХА

за годину која завршава на дан 31.децембра 2021. године

(у конвертибилним маркама)	Напомена	2021. година	2020. година
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје робе	14	291.454	322.104
Приходи од продаје услуга	14	299.532	373.497
Остали пословни приходи	14	87.726	114.699
Укупно пословни приходи	14	681.420	810.300
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продане робе	15	225.806	250.848
Трошкови материјала	15	99.483	119.873
Трошкови зарада, накн.зарада и ост.лич.расходи	15	310.444	372.936
Трошкови производних услуга	15	16.661	17.045
Трошкови амортизације	15	12.637	30.330
Нематеријални трошкови	15	12.890	13.572
Трошкови пореза и доприноса		3.499	5.184
Укупно пословни расходи		681.420	809.788
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ ГУБИТАК		-2.708	512
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Финансијски приходи			
Финансијски расходи			0
Добитак / губитак редовне активности		-2.708	512
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Остали приходи	14	8.288	3.515
Остали расходи	15	5.362	3.495
Добитак/губитак ост.прихода и расхода		2.926	21
УКУПНИ ПРИХОДИ	14	687.000	813.815
УКУПНИ РАСХОДИ	15	686.782	813.282
ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	16	218	533
Текући и одложени порез на добит			
УК.РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧ.ПЕРИОДУ	16	218	533

НОТА БРОЈ 14 (АОП 301)

Укупан приход износи 687.000 КМ кога чине:

1. а) приходи од продаје робе(вет.лијекова и опрема, концент.и једнод. пилићи)...247.589 KM,
 б) приход од продаје лијека уз вршење услуга..... 43.865 KM,
2. приход од ветеринарских услуга299.532KM,
3. а)приходи од мјера Министарства пољопривреде, шумарство и водоприв.....76.797 KM,
 б) приходи од поврата доприноса –4.147 KM,
 в) примљене донације у виду средстава без накнаде–.....6.782 KM,
4. приходи од продаја старих осн.средстава.....487 KM,
5. ванредни приходи (вишкови,отпис обавеза и др).....6.514 KM,
6. остали непоменути приходи.....1.287 KM.

НОТА БРОЈ 15 (АОП 302)

Укупан **расход** износи **686.782 KM** кога чине:

1. а)набавна вриједност продате робе –192.544 KM,
 б)трошак набавке лијека који се троши у услузи лиј.-..... 33.262KM,
2. а) утрошени материјал у вршењу услуга (вакцине за мјере,сјеме за ВО,
 маркице, пепсин, киселина и др.) –40.893 KM,
 б) трошкови горива и осталих енергената –39.858 KM,
 в) трошкови осталог материјала (резервни дијелови, потрошни материјали
 и остали режијски материјал)-18.732 KM ,
3. а) бруто примања радника.....310.444 KM,
 б)остали лични расх.(превоз, служб.пут, дј.пакет., помоћ радницима и др.).....4.675 KM,
4. трошкови услуга (произвидних, комуналних, птт и др.)13.374 KM
5. трошкови одржавања основних средстава3.287 KM,
6. амортизација –12.637 KM,
7. а)трошкови непроизводних услуга(банк.провизија,ревизија,чланарине, вођење акција,
 репрезентација и друге непроизводне услуге, као и многи други трошкови који су нижи
 по износима),а укупно износе 12.868 KM,
 б)порези, доприноси и таксе на фирму -.....3.521 KM,
8. ванредни трошкови(отписи, губици по основу продаје осн.сред.).....5.362 KM.

НОТА БРОЈ 16 (АОП 294,299)

Као резултат пословања у 2021.г.остварен је добитак у износу 218 KM.

Бања Лука , 24.02.2021.године



ШЕФ РАЧУНОВОДСТВА

Илијашевић Мира, дипл.ек.



BDO d.o.o. Banja Luka

Ive Andrića 15

78000 Banja Luka

Republika Srpska, BiH

Tel: +387 51 225 011

Fax: +387 51 225 012

www.bdo.ba

