



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2011. GODINU

„Veterinarska stanica“ a.d. Prnjavor

Banja Luka, april 2013. godine

S A D R Ź A J

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
BILANS STANJA.....	6
BILANS USPJEHA.....	10
BILANS TOKOVA GOTOVINE	13
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	15
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	17-31

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini Društva i Upravnom odboru „Veterinarska stanica“ a.d. Prnjavor

Obavili smo reviziju bilansa stanja „Veterinarska stanica“ a.d. Prnjavor (u daljem tekstu: Društvo) sa stanjem na dan 31. decembar 2011. godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, izvještaja o tokovima gotovine i izvještaja o promjenama na kapitalu za navedenu poslovnu godinu.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Osim kao što je objelodanjeno u Osnovama za uzdržavajuće mišljenje, reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Osnove za uzdržavajuće mišljenje

Na osnovu uvida u dokumentaciju, informacija dobijenih od Društva i uvida u način funkcionisanja, računovodstveni softver nije prilagođen potrebama profesionalne računovodstvene regulative kao i druge zakonske regulative. Podaci nisu integrisani, uvezani i ne omogućavaju preglednost prezentovanih podataka i informacija, što upućuje na sumnju u pouzdanost podataka i informacija dobijenih korištenjem datog računovodstvenog softvera.

(nastavlja se)

(nastavak)

Kako je objelodanjeno u napomeni broj 4.1, uz finansijske izvještaje, Društvo nije vršilo procjenu vrijednosti stalne imovine od izrade Programa privatizacije i Početnog bilasa po propisima o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima. Prema odredbama Pravilnika o načinima i rokovima procjene i knjiženja efekata procjene vrijednosti pojedinih pozicija bilansa stanja pravnih lica („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 9/03) Društvo je bilo obavezno izvršiti procjenu vrijednosti osnovnih sredstava „prvu procjenu“ i sačiniti korigovani bilans stanja u cilju prelaska na potpunu primjenu aktiviranih Računovodstvenih standarda. Nadalje, nismo se mogli uvjeriti da su priznavanje, početno mjerenje i naknadna mjerenja nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa zahtjevima MRS 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema*.

Kao što je objelodanjeno u napomeni broj 4.4, finansijske izvještaje, Zalihe robe u maloprodaji se odnose na zalihe lijekova. Revizorskim postupcima i na osnovu objašnjenja rukovodstva Društva nismo se mogli uvjeriti u metod vođenja zaliha robe u skladu sa MRS 2- Zalihe i zakonskom regulativom koja reguliše ovu materiju u Republici Srpskoj. Takođe, nismo prisustvovali popisu zaliha jer smo za reviziju finansijskih izvještaja 2011. godine angažovani u 2012. godini.

Kako je dato u napomenama broj 4.10 i 4.11, uz finansijske izvještaje, Društvo nije knjižilo obračunate, a plaćene poreze i doprinosa za usluge o privremenim i povremenim poslovima (2.310 KM), na ovaj način knjiženja potcijenjeni su troškovi i obaveze (2.310 KM). Nadalje, na osnovu prezentovane dokumentacije i obješnjenja rukovodstva došli smo do saznanja da Društvo nije knjižilo obaveze i troškove po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima (1.600 KM), na ovaj način su potcijenjeni troškovi i obaveze.

Kako je dato u napomeni broj 4.8, uz finansijske izvještaje, revizorskim postupcima kao i objašnjenjima rukovodstva nismo se mogli uvjeriti u način formiranja statutarne rezervi kao i način korištenje istih.

Uzdržavajuće mišljenje

Zbog značaja pitanja iznijetih u pasusu Osnove za uzdržavajuće mišljenje, nismo bili u mogućnosti da prikupimo dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza za obezbjeđenje osnove za revizorsko mišljenje. U skladu s tim ne izražavamo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima „Veterinarska stanica“ a.d. Prnjavor za poslovnu 2011. godinu.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući mišljenje o finansijskim izvještajima za poslovnu 2011. godinu, skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

Kako je dato u napomenama broj 4.1 i 4.2, uz finansijske izvještaje na poziciji ostalih nematerijalnih ulaganja iskazan je iznos 42.081 KM, revizorskim postupcima i na osnovu datih objašnjenja rukovodstva nismo se mogli uvjeriti u način formiranja navedenog iznosa iskazanog kao nematerijalno ulaganje. Takođe, na poziciji zemljišta iskazan je iznos 2.134 KM, revizorskim postupcima nismo se mogli uvjeriti da li iskazani iznos predstavlja realnu fer vrijednost zemljišta.

(nastavlja se)

(nastavak)

Kako je dato u napomeni broj 4.19, na osnovu prezentovane dokumentacije i revizorskih saznanja nismo se mogli uvjeriti u stalnost poslovanja Društva u budućim periodima.

EF Revizor d. o. o.

Banja Luka, Gajeva broj 12

Datum, 10.04.2013. godine

Ovlašćeni revizor
Milan Kondić

BILANS STANJA
(Izvještaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2011. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	630.558	357.025	273.533	301.199
01	I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	42.081	0	42.081	42.081
010	1. Ulaganja u razvoj	003	0	0	0	0
011	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004	0	0	0	0
012	3. Goodwill	005	0	0	0	0
014	4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	42.081	0	42.081	42.081
015 i 016	5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	0	0	0	0
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	588.477	357.025	231.452	246.462
020	1. Zemljište	009	2.134	0	2.134	2.134
021	2. Građevinski objekti	010	407.299	199.274	208.025	214.236
022	3. Postrojenja i oprema	011	179.044	157.752	21.292	30.092
023	4. Investicione nekretnine	012	0	0	0	0
027 i 028	5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	0	0	0	0
029	6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	0	0	0	0
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 od 020)	015	0	0	0	0
030	1. Šume	016	0	0	0	0
031	2. Višegodišnji zasadi	017	0	0	0	0
032	3. Osnovno stado	018	0	0	0	0
033	4. Sredstva kulture	019	0	0	0	0
038 i 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	0	0	0	0
04	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0	0	0	0
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	0	0	0	0
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	0	0	0	0
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	0	0	0	0
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	0	0	0	0
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	0	0	0	0
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospeljeća	028	0	0	0	0
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	0	0	0	0
050	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	0	0	0	12.656
	V. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	38.748	0	38.748	24.052
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA OTUĐENJU I DATI AVANSI (033 DO 038)	032	12.888	0	12.888	14.520
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	0	0	0	0
110 do 112	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	0	0	0	0
120	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	0	0	0	0

130 do 139	4. Zalihe robe	036	12.888	0	12.888	14.520
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena otuđenju	037	0	0	0	0
150 do 159	6. Dati avansi	038	0	0	0	0
	II KRATK. POTRAŽ., PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	25.860	0	25.860	9.532
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 DO 045)	040	7.740	0	7.740	8.941
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	0	0	0	0
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	7.740	0	7.740	8.441
202, dio 209	v) Kupci u inostranstvu	043	0	0	0	0
210 do 219	g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	0	0	0	0
220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	045	0	0	0	500
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046	0	0	0	0
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	0	0	0	0
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	0	0	0	0
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049	0	0	0	0
233 i 234	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050	0	0	0	0
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051	0	0	0	0
236, dio 239	d) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052	0	0	0	0
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053	0	0	0	0
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	054	0	0	0	0
24	Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	18.020	0	18.020	491
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	056	0	0	0	0
241 do 249	b) Gotovina	057	18.020	0	18.020	491
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	058	0	0	0	0
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	100	0	100	100
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060	0	0	0	0
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061	0	0	0	0
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	062	669.306	357.025	312.281	325.251
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	063	3.276	0	3.276	3.276
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	672.582	357.025	315.557	328.527

BILANS STANJA (nastavak)
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2011. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine
1	2	3	4	5
	P A S I V A			
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	201.911	246.609
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	173.268	173.268
300	1. Akcijski kapital	103	173.268	173.268
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	0	0
303	3. Zadržni udjeli	105	0	0
304	4. Ulozi	106	0	0
305	5. Državni kapital	107	0	0
306	6. Ostali osnovni kapital	108	0	0
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	0	0
320	III EMISIONA PREMIJA	110	0	0
dio 32	IV REZERVE (112+113)	111	87.599	175.788
321	1. Zakonske rezerve	112	0	0
322	2. Statutarne rezerve	113	87.599	175.788
330, 331 i 334	V REVALORIZACIONE REZERVE	114	0	0
332	VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115	0	0
333	VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116	0	0
34	VII NERASPOREĐENI DOBITAK (118 do 121)	117	0	5.305
340	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	118	0	5.305
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	0	0
342	3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	0	0
343	4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	0	0
35	IX GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123 + 124)	122	58.956	107.752
350	1. Gubitak iz ranijih godina	123	14.257	93.494
351	2. Gubitak tekuće godine	124	44.699	14.258
40	B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)	125	0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126	0	0
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127	0	0
402	3. Retervisanja za zadržane kaucije i depozite	128	0	0
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	129	0	0
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	0	0
405	6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	0	0
	V. OBAVEZE (133 do 142)	132	110.370	78.642
41, osim 418	I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	133	0	5.650
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134	0	0
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135	0	0
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136	0	0
413 i 414	4. Dugoročni krediti	137	0	5.650
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	0	0
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139	0	0
418	7. Odložene poreske obaveze	140	0	0
419	8. Ostale dugoročne obaveze	141	0	0
42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE	142	110.370	72.992

	(143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)			
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	143	843	843
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	0	0
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145	0	0
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	0	0
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	843	843
43	2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	67.107	55.922
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	0	0
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	150	0	0
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	67.107	55.922
439	g) Ostale obaveze	152	0	0
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	0	0
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	36.879	13.289
460 do 469	5. Druge obaveze	155	270	1.242
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156	4.733	1.696
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	538	0
481	8. Obaveze za porez na dobitak	158	0	0
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	0	0
495	10. Odložene poreske obaveze	160	0	0
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	312.281	325.251
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162	3.276	3.276
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	315.557	328.527

Potpisano u ime Društva
 Direktor
 Petrović Željko

BILANS USPJEHA
 (Izvršetak o ukupnom rezultatu u periodu)
 od 01.01. do 31.12.2011. godine

u KM

Grupa ili dio grupe računa	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	201	209.463	205.403
	I POSLOVNI PRIHODI (202+206+210+211-212+213-214+215)			
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	37.104	62.208
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	0	0
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	37.104	62.208
602	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	0	0
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (207 do 209)	206	159.272	143.032
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	0	0
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	159.272	143.032
612	v) Prihodi od prodaje učinaka na ino tržištu	209	0	0
62	3. Prihodi od kativiranja ili potrošnje robe i učinaka	210	0	0
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	0	0
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	0	0
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	0	0
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	0	0
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	13.087	163
	II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	239.006	271.432
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	26.658	46.402
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	24.144	33.374
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	117.243	98.107
520 i 521	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	117.243	98.107
522 i 529	b) Ostali lični rashodi	221	0	0
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	26.132	30.826
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	15.011	15.678
540	a) Troškovi amortizacije	224	15.011	15.678
541 do 549	b) Troškovi rezervisanja	225	0	0
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	28.798	40.628
555	7. Troškovi poreza	227	1.021	1.994
556	8. Troškovi doprinosa	228	0	4.423
	B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	0	0
	V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	29.543	66.029
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	231	94	3
	I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)			
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0	0
661	2. Prihodi od kamata	233	0	3
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	0	0
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	0	0
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	0	0
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	94	0

56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	194	545
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	0	0
561	2. Rashodi kamata	240	194	545
562	3. Negativne kursne razlike	241	0	0
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	0	0
564	5. Ostali finansijski rashodi	243	0	0
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	0	0
	D. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	29.644	66.571
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI	246	0	53.202
	I. OSTALI PRIHODI (247 do 256)			
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	0	0
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	0	0
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	0	0
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	0	0
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	0	0
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	0	0
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	0	0
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	0	0
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	0	0
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	0	53.202
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	2.399	889
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	0	0
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	0	0
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	0	0
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	0	0
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrijednosti	262	0	0
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263	0	0
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	264	312	889
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265	0	0
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	0	0
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	2.087	0
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	0	52.313
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	2.399	0
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE	270	0	0
	I. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)			
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271	0	0
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	0	0
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	0	0
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274	0	0
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275	0	0
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	0	0
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	0	0
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni goodwill)	278	0	0
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	0	0
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	0	0

580	1. Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja	281	0	0
581	2. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	0	0
582	3. Obezvredjenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	0	0
583	4. Obezvredjenje bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	284	0	0
584	5. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	0	0
585	6. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	286	0	0
586	7. Obezvredjenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	0	0
589	8. Obezvredjenje stalne imovine	288	0	0
	J. DOBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (270-280)	289	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU VRIJEDNOSTI USKLAĐIVANJA IMOVINE (280-270)	290	0	0
690 i 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	291	0	0
590 i 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292	0	0
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293	0	0
	1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289 +291-292-245-269-290)			
	2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	32.043	14.258
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT	295	0	0
	1. Poreski rashodi perioda			
dio 722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	296	12. 566	
dio 722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	297		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	298	0	0
	1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)			
	2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	44.699	14.258
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	300	209.557	258.608
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	301	241.600	272.866
723	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	302		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	304		
	Obična zarada po akciji	305		
	Razrijeđena zarada po akciji	306		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	307	14	12
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	308	12	13

BILANS TOKOVA GOTOVINE u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

u KM

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	301	244.152	250.164
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)			
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	231.065	196.800
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	13.087	53.364
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	0	0
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	220.972	245.584
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	78.044	114.188
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	113.884	101.892
3. Odlivi po osnovu kamata	308	194	545
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	617	0
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	28.233	28.959
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	23.180	4.580
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	0	0
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	313	0	3
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)			
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	0	0
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315	0	0
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316	0	0
4. Prilivi po osnovu kamata	317	0	3
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	318	0	0
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	0	0
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321	0	
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322	0	
3. Odlivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	0	
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324	0	
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325	0	3
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	0	0
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	327	0	0
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)			
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328	0	0
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329	0	0
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330	0	0
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331	0	0
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)	332	5.651	6.315
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333	0	0
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	5.651	6.315
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	0	0
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336	0	0
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337	0	0
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338	0	0
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (327-332)	339	0	0
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340	5.651	6.315

G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	244.152	250.167
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	226.623	251.899
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	17.529	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342 - 341)	344	0	1.732
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	491	2.223
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (345+343-344+346-347)	348	18.020	491

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

u KM

VRSTE PROMJENE NA KAPITALU	DIO KOJI PRIPADA VLASNICIMA KAPITALA (MATIČNOG) DRUŠTVA							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
	Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21, i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštitna gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 01.01.2010. godine	901	173.268	0	0	175.788	(88.189)	260.867	0	260.867
2. Efekti promjena u računov. politikama	902	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Efekti ispravke grešaka	903	0	0	0	0	0	0	0	0
Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2010. godine (901±902±903)	904	173.268	0	0	175.788	(88.189)	260.867	0	260.867
4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908	0	0	0	0	(14.258)	(14.258)	0	(14.258)
8. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Stanje na dan 31.12.2010. godine	912	173.268	0	0	175.788	(102.447)	246.610	0	246.610

(904±905±906±907±908±909-910+911)									
12. Efekti promjena u računov. politikama	913	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Efekti ispravke grešaka	914	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Ponovno iskazano stanje na dan 01.01.2011. godine (912±913±914)	915	173.268	0	0	175.788	(102.447)	246.610	0	246.610
15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916	0	0	0	0	0	0	0	0
16. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu preračuna finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Neto dobitak / gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919	0	0	0	0	(44.699)	(44.699)	0	(44.699)
19. Neto dobiti / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921	0	0	0	(88.189)	88.189	0	0	0
21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922	0	0	0	0	0	0	0	0
22. Stanje na dan 31.12.2011. godine (915±916±917±918±919±920-921+922)	923	173.268	0	0	87.599	(58.956)	201.911	0	201.911

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1 U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Petrović Željko, direktor,
2. Mirjana Vuković, blagajnik,
3. Nada Debeljak, sertifikovani računovođa, spoljni saradnik.

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (bilans stanja, bilans uspjeha, bilans novčanih tokova, izvještaj o promjenama na kapitalu) bruto bilans, popisne liste, odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, normativna akta, izvod iz sudskog registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentovale Nada Debeljak, sertifikovani računovođa, spoljni saradnik i Mirjana Vuković, blagajnik.

1.5. Finansijsko knjigovodstvo vodi se preko programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena. Knjigovodstvo se vodi u Društvu prema formiranim načelima urednog knjigovodstva.

1.6. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio, a nismo se mogli uvjeriti u postojanje neophodnih uputstava i procedura, kao ni i automatskih kontrola prema opisima radnih mjesta.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

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

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

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

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj 071.0-REG-06-000794 od 25.04.2006. godine, registarski uložak broj 1-625-00 izvršena je promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

Organi Društva su:

- Skupština akcionara, kao organ vlasnika,
- Upravni odbor, kao organ upravljanja,
- Nadzorni odbor, kao organ nadzora i
- direktor, kao organ poslovođenja.

Sjedište Društva: 78430 Prnjavor, Stepe Stepanovića 4.

Šifra osnovne djelatnosti: 85.200 – Veterinarske aktivnosti – zdravstvena briga i kontrola zdravlja domaćih životinja i kućnih ljubimaca koju obavljaju kvalifikovani veterinari u stanicama, djelatnosti veterinarskih ambulanti.

Matični broj: 01042114.

JIB: 440158758003.

PIB: 440158758003.

Broj zaposlenih radnika u 2011. godini po osnovu stanja na kraju mjeseca je 12.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

1. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Društvo nije regulisalo računovodstvene politike u skladu sa članom 4. stav 3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske¹ i u skladu sa zahtjevima MRS/MSFI.

Osnovne računovodstvene politike koje su primjenjivane pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izvještaja za 2011. godinu su sljedeće:

Računovodstvene politike su posebna načela, osnovi, konvencije, pravila i praksa koje je usvojilo Društvo za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Usvojene računovodstvene politike odnose se na priznavanje, ukidanje priznavanja, mjerenje i procjenjivanje sredstava, obaveza, prihoda i rashoda Društva.

3.1.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez fizičkog obilježja.

Nematerijalno sredstvo će biti priznato ako ispunjava sljedeće uslove:

- sredstvo se može identifikovati,
- postoji vjerovatnoća da će buduće ekonomske koristi, pripisive sredstvu pritjecati u Društvo,
- vrijednost sredstava se pouzdano može izmjeriti.

Ukoliko nematerijalno ulaganje ne ispunjava uslove iz stava dva (2) ovog člana priznaje se na teret rashoda perioda u kome je nastalo.

Početno mjerenje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, koja uključuje i uvozu carinu i nerefundirajuće poreze i troškove koji se direktno mogu pripisati pripremi sredstava za namjeravanu upotrebu.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nematerijalno ulaganje nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost nematerijalnog ulaganja, ukoliko je isti neophodan da sredstvo dovede u stanje neophodno za njegovo funkcionisanje.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

¹ „Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 36/09.

3.1.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva koja se koriste radi upotrebe u izradi ili isporuci robe ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe i za koje se očekuje da će se koristiti duže od godinu dana.

Nekretnine, postrojenja i oprema će biti priznate kao sredstvo ako ispunjavaju sljedeće uslove:

- vjerovatno je da će buduće ekonomske koristi pripisive sredstvu priticati u Društvo,
- vrijednost sredstva se pouzdano može izmjeriti,
- sredstvo se koristi duže od jedne godine.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje kao stalno sredstvo, vrši se po nabavnoj vrijednosti koja se sastoji od nabavne cijene uvećane za sve zavisne troškove nabavke, a umanjene za sve trgovinske popuste ili rabate.

Nekretnine, postrojenja ili oprema izrađene u sopstvenoj režiji priznaju se u visini cijene koštanja uz uslov da cijena koštanja ne prelazi neto tržišnu vrijednost.

Naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po:

- modelu nabavne vrijednosti – nekretnine, postrojenja i oprema vode se po njihovoj prvobitnoj nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja ili
- modelu revalorizacije – nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po modelu revalorizacije, odnosno po fer vrijednosti na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupnu naknadnu amortizaciju i ukupne naknadne gubitke zbog obezvređenja.

Revalorizacija nekretnina, postrojenja i opreme se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primijenjen postupak iskazivanja po fer vrijednosti na dan bilansa stanja.

Fer vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme je njihova tržišna vrijednost koja se utvrđuje procjenom. Procjenu fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme vrše stručno osposobljeni procjenjivači.

Prilikom revalorizacije nekretnine, postrojenja i opreme, revalorizuju se sve nekretnine, postrojenja i oprema iz grupe kojoj to sredstvo pripada.

Nekretnine, postrojenja i oprema otpisuju se primjenom pravolinijskog metoda amortizacije.

3.1.3. Alat i sitan inventar

Kao stalna sredstva priznaju se i podliježu linearnoj amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara.

Sredstva alata i inventara i nakon otpisa u cjelini se iskazuju u poslovnim knjigama sve dok se ne otuđe.

3.1.4. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od pravnih i fizičkih lica u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga, a priznaju se kada su rizici i koristi od proizvoda, robe i usluga prenijeti na kupca.

Pri početnom priznavanju potraživanja se vrednjuju u iznosu prodajne vrijednosti proizvoda umanjeno za ugovoreni iznos rabata i popusta, a uvećano za porez na dodatu vrijednost.

Direktan otpis potraživanja na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvjesna i dokumentovana – Društvo nije uspjelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode.

3.1.5. Obaveze

Obavezama, se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrijednosti i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospijevaju u roku od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja.

Uslovi za priznavanje obaveza su:

- Društvo ima zakonsku ili izvedenu obavezu,
- visina obaveze se pouzdano može izmjeriti,
- izvjesno je da će po osnovu izmirenja obaveze doći do odliva ekonomskih vrijednosti iz Društva.

Dugoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospijevaju za plaćanje u periodu dužem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja.

Dio dugoročnih obaveza koje dospijevaju za plaćanje u periodu kraćem od godinu dana, od dana sastavljanja finansijskih izvještaja iskazuju se kao kratkoročne obaveze.

Obaveze u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom, procjenjuju se na dan sastavljanja finansijskih izvještaja po srednjem kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Razlike koje se tom prilikom obračunaju obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnanja i slično vrši se direktnim otpisivanjem.

3.1.6. Prihodi i rashodi

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti Društva. Prihodi se mjere po fer vrijednosti na dan prodaje proizvoda, robe i usluga.

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva i gubitke.

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu u kome su nastali, ako su povezani sa priznatim prihodima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda i ako istovremeno utiču na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza.

Prihodi od smanjenja obaveza po osnovu odobrenih bonusa od strane dobavljača iskazanih u knjižnim odobrenjima se evidentiraju kao prihod od smanjenja obaveza u bilansu uspjeha.

3.1.7. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno nepokrivenog gubitka ranijih godina na način utvrđen *MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*.

3.1.8. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja preduzeća u skladu sa *MRS 21 Efekti promjena deviznih kurseva* je konvertibilna marka.

4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

u KM

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost:				
Stanje na početku godine	2.134	407.299	179.043	588.477
Povećanja:	0	0	1	1
Nove nabavke			1	1
Procjena i revalorizacija				0
Smanjenja:	0	0	0	0
Rashod, prodaja i drugo				0
Stanje na kraju godine	2.134	407.299	179.044	588.477
Kumulirana ispravka vrijednosti:				
Stanje na početku godine	0	193.063	148.952	342.014
Povećanja:	0	6.211	8.800	15.011
Amortizacija	0	6.211	8.800	15.011
Procjena	0			0
Smanjenja:	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju	0			0
Stanje na kraju godine	0	199.274	157.752	357.025
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2011. godine	2.134	208.025	21.292	231.452
Neto sadašnja vrijednost:				
31.12.2010. godine	2.134	214.236	30.092	246.462

Društvo nije vršilo procjenu vrijednosti stalne imovine od izrade Programa privatizacije i Početnog bilasa po propisima o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima. Nadalje, nismo se mogli uvjeriti da je priznavanje, početno mjerenje i naknadna mjerenja nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa zahtjevima MRS 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema*.

Na poziciji zemljišta iskazan je iznos 2.134 KM, navedeno zemljište se vodi u vlasničkom listu ZK uložka broj 126, k.č. 187/11, vlasničkom listu ZK uložka broj 336, k.č. 528/5 i vlasničkom listu ZK uložka broj 341, k.č. 359/7². Takođe, uvidom u prezentovanu dokumentaciju posjedovni list broj 21.36-952.1-10511-1/2011 od 29.04.2011. godine k.č. 670/4, 670/6, 670/1, 670/15, 670/16 i 674/12 konstatovali smo da je na navedenom zemljištu Društvo upisano kao korisnik zemljišta. Prema izjavi rukovodstva ovo zemljište je vjerovatno po Programu privatizacije knjiženo na poziciju nematerijalnih ulaganja.

² Prema pregledu sa internet prezentacije www.ezkrs.net.

4.2. Nematerijalna ulaganja

u KM

Opis	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	42.081	42.081
Povećanja:	0	0
Nove nabavke		0
Procjena i revalorizacija		0
Smanjenja:	0	0
Rashod, prodaja i drugo		0
Stanje na kraju godine	42.081	42.081
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	0	0
Povećanja:	0	0
Amortizacija		0
Procjena		0
Smanjenja:	0	0
Kumulirana ispravka u otuđenju		
Stanje na kraju godine	0	0
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2011. godine	42.081	42.081
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2010. godine	42.081	42.081

Na poziciji ostalih nematerijalnih ulaganja iskazan je iznos 42.081 KM, revizorskim postupcima i na osnovu datih objašnjenja rukovodstva nismo se mogli uvjeriti u način formiranja navedenog iznosa iskazanog kao nematerijalno ulaganje (veza napomena 4.1).

4.3. Odložena poreska sredstva

u KM

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
Odgođena poreska sredstva	0	12.656

4.4. Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju

u KM

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Roba u maloprodajnim objektima	12.888	37.549
2. Zalihe, bruto - ukupno	12.888	37.549
3. Ispravka vrijednosti zaliha	0	23.029
I Zalihe, neto (2-3)	12.888	14.520

Zalihe robe u maloprodaji se odnose na zalihe lijekova. Revizorskim postupcima i na osnovu objašnjenja rukovodstva Društva nismo se mogli uvjeriti u metod vođenja zaliha robe u skladu sa MRS-2 Zalihe i zakonskom regulativom Republike Srpske.

4.5. *Kratkoročna potraživanja i plasmani*

u KM

Opis	Kupci u zemlji	Druga potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	8.441	500	8.941
Bruto stanje na kraju godine	7.740	0	7.740
Ispravka vrijednosti na početku godine	0	0	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	0	0	0
NETO STANJE			0
31.12.2011. godine	7.740	0	7.740
31.12.2010. godine	8.441	500	8.941

Potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2011. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	EU Farma Naturprodukt Prnjavor	2.256
2.	Ribnjak a.d. Prnjavor	2.127
3.	Vučijak Prnjavor	1.400
4.	DS Živanić Prnjavor	471
5.	Ostali	1.486
U k u p n o		7.740

Potraživanja od kupca Vučijak Prnjavor su starija od godinu dana, Društvo nije vršilo ispravku potraživanja od istog.

4.6. *Gotovinski ekvivalenti i gotovina*

u KM

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Poslovni račun - domaća valuta	17.824	491
2. Blagajna - domaća valuta	195	0
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno (1 do 2)	18.020	491

Sredstva na poslovnom računu u domaćoj valuti na 31.12.2011. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka	17.688
2.	Hypo Alpe Adria banka a.d. Banja Luka	100
3.	Nova banka a.d. Banja Luka	6
4.	Raiffeisen bank d.d. Sarajevo	30
U k u p n o		17.824

4.7. Aktivna vremenska razgraničenja

u KM

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Unaprijed plaćeni rashodi	100	100
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	100	100

KAPITAL
4.8. Struktura kapitala

u KM

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Akcijski kapital - obične akcije	173.268	173.268
I. Osnovni i ostali kapital	173.268	173.268
1. Statutarne rezerve	87.599	175.788
II Rezerve	87.599	175.788
1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0	5.305
III Neraspoređeni dobitak	0	5.305
1. Gubitak ranijih godina	14.257	93.494
2. Gubitak tekuće godine	44.699	14.258
IV. Gubitak do visine kapitala (1 do 2)	58.956	107.752
KAPITAL (I do III - IV)	201.911	246.609

Statutarne rezerve su formirane u ranijim godinama, revizorskim postupcima kao i objašnjenjima rukovodstva nismo se mogli uvjeriti u način formiranja istih.

Prema pregledu sa internet prezentacije Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka (www.crhovrs.org) struktura akcionara na 31.12.2011. godine je sljedeća:

R/b	Opis	% učešća
1.	Gatarić Siniša	33.23
2.	Petrović Željko	25.54
3.	Stanić Pero	11.25
4.	Softić Edhem	2.87
5.	Žgela Josip	2.83
6.	Mujkić Mijad	2.52
7.	Vukojević Gospa	1.66
8.	Sipić Hasan	1.59
9.	Bojić Mahmut	1.46
10.	Ostali	17.06
U k u p n o		100.00

4.9. Dugoročne obaveze i dugoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje

u KM

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Dugoročni krediti u zemlji	0	5.650
I Dugoročne obaveze - ukupno	0	5.650

U toku godine je izvršena otplata preostalog dijela obaveze po kreditu prema Raiffeisen bank d.d. Sarajevo koji je iskorišten za kupovinu vozila za potrebe obavljanja poslovne djelatnosti Društva.

4.10. Obaveze iz poslovanja, druge obaveze i tekuće obaveze za porez na dobit

u KM

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Dobavljači u zemlji	67.107	55.922
I Obaveze iz poslovanja – ukupno	67.107	55.922
1. Obaveze za neto zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	32.190	8.608
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	2.554	71
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade, osim zarada koje se refundiraju	2.135	3.283
4. Obaveze za porez na ostala lična primanja	0	1.328
II Obaveze za zarade i naknade zarada - ukupno (1 do 4)	36.879	13.289
1. Ostale obaveze	270	1.242
III Druge obaveze	270	1.242
1. Porez na dodatu vrijednost po osnovu sopstvene potrošnje	0	182
2. Obaveze za porez na dodatu vrijednost po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog poreza na dodatu vrijednost	4.733	1.514
IV Obaveze za porez na dodatu vrijednost	4.733	1.696
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke na teret troškova	196	0
2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	342	0
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1 do 2)	538	0
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	109.527	72.149

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2011. godine

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Veterinarsko stočarski centar Banja Luka	17.448
2.	Mim coop Banja Luka	15.542
3.	Veterinarski institut Dr Vaso Butozan Banja Luka	5.289
4.	Veterina Banja Luka	5.224
5.	Slaven Banja Luka	4.076
6.	Vetprodukt Prnjavor	3.968
7.	Aut-Malić Anđelko Prnjavor	2.308
8.	Veterinarska komora Banja Luka	1.678
9.	D&R commerce d.o.o. Prnjavor	1.552
10.	Crvena apoteka 9 Prnjavor	1.520
11.	M:tel a.d. Banja Luka	1.048
12.	Ostali	7.454
U k u p n o		67.107

Obaveze za neto zarade i naknade zarada se odnose na obaveze za neto zarade za period jul-decembar 2011. godine (29.014 KM) i topli obrok za period septembar-decembar 2011. godine (3.176 KM).

Obaveze za poreze na zarade i naknade se odnose na poreze na plate i topli obrok za period avgust-decembar 2011. godine.

Obaveze za doprinose se odnose na doprinose na neto plate za novembar i decembar 2011. godine.

U toku godine je izvršeno plaćanje poreza i doprinosa za usluge o privremenim i povremenim poslovima (2.310 KM), ali za iste nije stvarana obaveza i trošak, nego je na navedenim kontima obaveza dugovni saldo nastao knjiženjem plaćanja istih. Na ovaj način knjiženja potcijenjeni su troškovi i obaveze.

4.11. Kratkoročne finansijske obaveze, tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza i kratkoročne obaveze klasifikovane u grupu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje

<i>u KM</i>		
Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	843	843
I Kratkoročne finansijske obaveze – ukupno	843	843

4.12. Prihodi od prodaje, promjena vrijednosti biološke imovine i promjena vrijednosti zaliha učinaka

<i>u KM</i>		
Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	37.104	62.208
I Prihod od prodaje robe - ukupno	37.104	62.208
1. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	159.272	143.032
II Prihodi od prodaje učinaka - ukupno	159.272	143.032
III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	196.376	205.240

Prihodi od prodaje robe se odnose na prihode od prodaje lijekova (19.213 KM) i prihode od prodaje pilića (17.891 KM).

Prihodi od prodaje učinaka se odnose na prihode od vršenja veterinarskih usluga.

4.13. Ostali poslovni prihodi i prihodi od pridruženih preduzeća

<i>u KM</i>		
Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Prihodi od donacija	12.897	0
2. Ostali prihodi po drugim osnovima	190	163
I Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 2)	13.087	163
1. Prihodi od kamata	0	3
2. Ostali finansijski prihodi	94	0
II Finansijski prihodi – ukupno (1 do 2)	94	3
1. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	0	53.202
III Ostali prihodi - ukupno	0	53.202
IV Ostali poslovni prihodi - ukupno (I do III)	13.181	0

Prihodi od donacija se odnose na prihode od Agencije za agrarna plaćanja Republike Srpske za preventivni pregled životinja.

4.14. Troškovi materijala

u KM

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Nabavna vrijednost prodate robe	26.658	46.402
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	8.199	11.202
3. Troškovi goriva i energije	15.945	22.172
Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	50.802	79.776

Nabavna vrijednost prodate robe se odnosi na vrijednost datih lijekova zaposlenih na terenu. Utrošak ostalog materijala se odnosi na utrošak materijala koji se koristi prilikom rada zaposlenih na terenu.

Troškovi goriva i energije

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Goriva i maziva	13.720
2.	Električna energija	2.225
U k u n p o		9.021

4.15. Ostali poslovni rashodi i gubici od obezvređenja stalne materijalne imovine

u KM

Opis	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
I Troškovi bruto zarada	117.243	98.107
1. Troškovi transportnih usluga	13.763	16.682
2. Troškovi usluga održavanja	1.185	2.690
3. Troškovi zakupa	2.922	3.311
4. Troškovi reklame i propagande	2.743	441
5. Troškovi ostalih usluga	5.519	7.702
II Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 5)	26.132	30.826
III Troškovi amortizacije	15.011	15.678
1. Troškovi neproizvodnih usluga	8.602	23.967
2. Troškovi reprezentacije	4.826	4.098
3. Troškovi premije osiguranja	150	180
4. Troškovi platnog prometa	896	1.224
5. Troškovi poreza	1.021	1.994
6. Troškovi doprinosa	0	4.423
7. Ostali nematerijalni troškovi	14.324	11.159
IV Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 7)	29.818	47.045
1. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha materijala	312	889
2. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	2.087	0
V Ostali rashodi - ukupno (1 do 2)	2.399	889
VI Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do V)	190.604	192.545

Troškovi transportnih usluga se odnose na troškove usluga mobilne i fiksne telefonije.
Troškovi zakupa se odnose na troškove zakupa dvije veterinarske stanice od fizičkih lica.

Troškovi ostalih usluga se odnose na troškove usluga o privremenim i povremenim poslovima (3.000 KM), komunalnih usluga (2.459 KM) i ostale usluge (60 KM).

Troškovi neproizvodnih usluga se odnose na troškove računovodstvenih usluga (3.200 KM) po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, usluge pregleda uzoraka krvi (4.952 KM) i ostalih usluga (450 KM). Na osnovu prezentovane dokumentacije i obješnjenja rukovodstva došli smo do saznanja da Društvo nije knjižilo obaveze i troškove po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima (1.600 KM), na ovaj način su potcijenjeni troškovi i obaveze.

Ostali nematerijalni troškovi

R/b	Opis	Iznos (u KM)
1.	Naknada na osnovu pregledanih uzoraka mesa	8.112
2.	Naknada na osnovu izdatih uvjerenja o zdravstvenom stanju životinja	4.185
3.	Ostali troškovi	2.027
U k u p n o		14.324

4.16. Finansijski rashodi

Opis	u KM	
	31.12.2011. godine	31.12.2010. godine
1. Rashodi kamata	194	545
Finansijski rashodi - ukupno	194	545

4.17. Sudski sporovi

Prema izjavi ovlaštenog lica Društvo na 31.12.2011. godine nema aktivnih sudskih sporova u korist, niti na teret Društva.

4.18. Povezana lica

Društvo je u toku godine doniralo novčana sredstva Karate klubu „Ipon“ Prnjavor u iznosu od 2.500 KM u kome je jedan od osnivača većinski akcionar Društva. Društvo nije vršilo objelodanjivanja transakcija sa povezanim licima kako to zahtijeva MRS 24 – Objelodanjivanje povezanih strana.

4.19. Poreski rizici

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo u 2011. godini nije imalo kontrolu od strane Poreske uprave Republike Srpske niti UIO BiH.

4.20. Stalnost poslovanja

Na osnovu prezentovane dokumentacije i revizorskih saznanja nismo se mogli uvjeriti u stalnost poslovanja Društva u budućim periodima.

4.21. Događaji nakon datuma bilansiranja

Prema izjavi ovlašćenog lica Društva, nije bilo događaja koji su nastali poslije datuma bilansa, a mogu se povezati sa periodom za koji se vrši revizija.