



ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА ЗА 2013. ГОДИНУ

**АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО
„ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ МОДРИЧА**

Бања Лука, јули 2014. године

САДРЖАЈ

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА.....	3
БИЛАНС СТАЊА	5
БИЛАНС УСПЈЕХА	10
ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	15
БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ	17
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ	19

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

АКЦИОНАРИМА АД „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ МОДРИЧА

Увод

Извршили смо ревизију приложеног биланса стања АД „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ Модрича (у даљем тексту: Друштво) на дан 31. децембар 2013. године и одговарајућег биланса успеха, извјештаја о промјенама на капиталу, биланса токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима, као и за интерне контроле које су релевантне за припрему финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед нерегуларности или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Међународни стандарди ревизије налажу усаглашеност са етичким принципима, као и да планирамо и обавимо ревизију на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних грешака садржаних у

финансијским извјештајима, насталих услед нерегуларности или грешке. Приликом процјене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су

релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство Друштва, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују разумну основу за изражавање нашег мишљења.

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји **истинито и објективно**, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31.12.2013. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима.

БЛ Ревизор д.о.о.
Бања Лука, 18.07.2014. године

Овлашћени ревизор
Марко Зелинчевић

БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском положају)

на дан 31.12.2013. године

у КМ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године			Износ на дан биланса претходне године
			Бруто	Исправка вриједности	Нето (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+008+015+021+030)	001	271.744	179.534	92.210	98.606
1	I НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (003 до 007)	002				
10	1. Улагања у развој	003				
11	2. Концесије, патенти, лиценце и остала права	004				
12	3. Гоодвилл	005				
14	4. Остала нематеријална улагања	006				
015 и 016	5. Аванси и нематеријална улагања у припреми	007				
2	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (009 до 014)	008	271.744	179.534	92.210	98.606
20	1. Земљиште	009	58.076		58.076	58.109
21	2. Грађевински објекти	010	105.840	77.333	28.507	29.683
22	3. Постројења и опрема	011	107.828	102.201	5.627	10.814
23	4. Инвестиционе некретнине	012				
027 и 028	5. Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми	013				
29	6. Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	014				
3	III БИОЛОШКА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА КУЛТУРЕ (016 до 020)	015				
30	1. Шуме	016				
31	2. Вишегодишњи засади	017				
32	3. Основно стадо	018				
33	4. Средства културе	019				
038 и 039	5. Аванси и биолошка средства и средства културе у припреми	020				
4	IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029)	021				
040, дио 049	1. Учешће у капиталу зависних правних лица	022				
041, дио 049	2. Учешће у капиталу других правних лица	023				
042, дио 049	3. Дугорочни кредити повезаним правним лицима	024				
043, дио 049	4. Дугорочни кредити у земљи	025				
044, дио 049	5. Дугорочни кредити у иностранству	026				
045, дио 049	6. Финансијска средства расположива за продају	027				

046, дио 049	7. Финансијска средства која се држе до рока доспијећа	028				
048, дио 049	8. Остали дугорочни финансијски пласмани	029				
50	V ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	030				
	Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА (032+039+060)	031	140.560	27.670	112.890	109.242
10 до 15	I ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (033 до 038)	032	85.047	27.670	57.377	61.309
100 до 109	1. Залихе материјала	033	107	107		
110 до 112	2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга	034				
120	3. Залихе готових производа	035				
130 до 139	4. Залихе робе	036	84.940	27.563	57.377	61.309
140 до 149	5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји	037				
150 до 159	6. Дати аванси	038				
	II КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (040+046+055+058+059)	039	55.513		55.513	47.933
20, 21, 22	1. Краткорочна потраживања (041 до 045)	040	48.115		48.115	41.468
200, дио 209	а) Купци–повезана правна лица	041				
201, дио 209	б) Купци у земљи	042	41.702		41.702	35.845
202, дио 209	в) Купци у иностранству	043				
210 до 219	г) Потраживања из специфичних послова	044				
220 до 229	д) Друга краткорочна потраживања	045	6.413		6.413	5.623
23	2. Краткорочни финансијски пласмани (047 до 054)	046				
230, дио 239	а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима	047				
231, дио 239	б) Краткорочни кредити у земљи	048				
232, дио 239	в) Краткорочни кредити у иностранству	049				
233 и 234	г) Дио дугорочних финансијских пласмана који доспијева за наплату у периоду до годину дана	050				
235, дио 239	д) Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха намијењена трговању	051				
236, дио 239	ђ) Финансијска средства означена по фер вриједности кроз биланс успјеха	052				
237	е) Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удјели намијењени продаји или поништавању	053				
238, дио 239	ж) Остали краткорочни пласмани	054				
24	3. Готовински еквиваленти и готовина (056+057)	055	7.344		7.344	6.411
240	а) Готовински еквиваленти - хартије од вриједности	056	7.340		7.340	
241 до 249	б) Готовина	057	4		4	6.411

270 до 279	4. Порез на додату вриједност	058	1		1	
280 до 289, осим 288	5. Активна временска разграничења	059	53		53	54
288	III ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	060				
29	В. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	061				
	Г. ПОСЛОВНА АКТИВА (001+031+061)	062	412.304	207.204	205.100	207.848
880 до 888	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	063				
	Ђ. УКУПНА АКТИВА (062+063)	064	412.304	207.240	205.100	207.848
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ на дан биланса текуће године		Износ на дан биланса претходне године (почетно стање)	
1	2	3	4		5	
	А. КАПИТАЛ (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	130.825		126.997	
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 108)	102	80.000		80.000	
300	1. Акцијски капитал	103	80.000		80.000	
302	2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу	104				
303	3. Задружни удјели	105				
304	4. Улози	106				
305	5. Државни капитал	107				
306	6. Остали основни капитал	108				
31	II УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	109				
320	III ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	110				
дио 32	IV РЕЗЕРВЕ (112+113)	111	41		41	
321	1. Законске резерве	112	41		41	
322	2. Статутарне резерве	113				
330, 331 и 334	V РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	114	45.318		45.318	
332	VI НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	115				
333	VII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВИХ ЗА ПРОДАЈУ	116				
34	VIII НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (118 до 121)	117	5.466		1.638	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	118	855		854	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	119	4.611		784	
342	3. Нераспоређени вишак прихода над расходима	120				
343	4. Нето приход од самосталне дјелатности	121				
35	IX ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА (123+124)	122				
350	1. Губитак ранијих година	123				
351	2. Губитак текуће године	124				

40	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (126 до 131)	125		
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	126		
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	127		
402	3. Резервисања за задржане кауције и депозите	128		
403	4. Резервисања за трошкове реструктурирања	129		
404	5. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених	130		
405	6. Остала дугорочна резервисања	131		
	В. ОБАВЕЗЕ (133+142)	132	74.275	80.851
41, осим 418	I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (134 до 141)	133		
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	134		
411	2. Обавезе према повезаним правним лицима	135		
412	3. Обавезе по емитованим дугорочним хартијама од вриједности	136		
413 и 414	4. Дугорочни кредити	137		
415 и 416	5. Дугорочне обавезе по финансијском лизингу	138		
417	6. Дугорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	139		
418	7. Одложене пореске обавезе	140		
419	8. Остале дугорочне обавезе	141		
42 до 48	II КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	74.275	80.851
42	1. Краткорочне финансијске обавезе (144 до 147)	143	25.166	6.592
420 до 423	а) Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности	144		
424 и 425	б) Дио дугорочних финансијских обавеза који за плаћање доспијева у периоду до годину дана	145		
426	в) Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха	146		
429	г) Остале краткорочне финансијске обавезе	147	25.166	6.592
43	2. Обавезе из пословања (149 до 152)	148	44.814	69.202
430	а) Примљени аванси, депозити и кауције	149		
431	б) Добављачи - повезана правна лица	150		
432 и 433	в) Остали добављачи	151	44.814	69.202
439	г) Остале обавезе из пословања	152		
440 до 449	3. Обавезе из специфичних послова	153		
450 до 458	4. Обавезе за зараде и накнаде зарада	154	20	
460 до 469	5. Друге обавезе	155		

470 до 479	6. Порез на додату вриједност	156	3.850	4.410
48 осим 481	7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	157		555
481	8. Обавезе за порез на добитак	158	425	92
49, осим 495	9. Пасивна временска разграничења	159		
495	10. Одложене пореске обавезе	160		
	Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА (101+125+132)	161	205.100	207.848
890 до 898	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	162		
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (161+162)	163	205.100	207.848

БИЛАНС УСПЈЕХА

(Извјештај о укупном резултату у периоду)
од 01.01. до 31.12.2013. године

у КМ

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
			Текућа Година	Претходна Година
1	2	3	4	5
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	431.966	419.658
60	1. Приходи од продаје робе 203 до 205)	202	259.321	269.446
600	а) Приходи од продаје робе повезаним правним лицима	203		
601	б) Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	204	259.321	269.446
602	в) Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	205		
61	2. Приходи од продаје учинака (207 до 209)	206	140.904	143.943
610	а) Приходи од продаје учинака повезаним правним лицима	207		
611	б) Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	208	140.904	143.943
612	в) Приходи од продаје учинака на иностраном тржишту	209		
62	3. Приходи од активирања или потрошње робе и учинака	210		
630	4. Повећање вриједности залиха учинака	211		
631	5. Смањење вриједности залиха учинака	212		
640 и 641	6. Повећање вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	213		
642 и 643	7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују	214		
650 до 659	8. Остали пословни приходи	215	31.741	6.269
	II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	428.709	433.644
500 до 502	1. Набавна вриједност продате робе	217	201.860	210.365
510 до 513	2. Трошкови материјала	218	36.571	33.785
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (220+221)	219	161.361	156.699
520 и 521	а) Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	220	160.121	155.599
522 и 529	б) Остали лични расходи	221	1.240	1.100
530 до 539	4. Трошкови производних услуга	222	6.152	6.082
54	5. Трошкови амортизације и резервисања (224+225)	223	7.563	10.290
540	а) Трошкови амортизације	224	7.563	10.290

541 до 549	б) Трошкови резервисања	225		
55 осим 555 и 556	6. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)	226	13.916	14.578
555	7. Трошкови пореза	227	1.199	1.771
556	8. Трошкови доприноса	228	87	74
	Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-216)	229	3.257	
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216-201)	230		13.986
	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
66	І ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (232 до 237)	231		2
660	1. Финансијски приходи од повезаних правних лица	232		
661	2. Приходи од камата	233		2
662	3. Позитивне курсне разлике	234		
663	4. Приходи од ефеката валутне клаузуле	235		
664	5. Приходи од учешћа у добитку заједничких улагања	236		
669	6. Остали финансијски приходи	237		
56	ІІ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (239 до 243)	238	1.037	697
560	1. Финансијски расходи по основу односа повезаних правних лица	239		
561	2. Расходи камата	240	1.037	697
562	3. Негативне курсне разлике	241		
563	4. Расходи по основу валутне клаузуле	242		
564	5. Остали финансијски расходи	243		
	Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (229+231-238)	244	2.220	
	Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (230+238-231)	245		14.681
	Е. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
67	І ОСТАЛИ ПРИХОДИ (247 до 256)	246	2.033	347
670	1. Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	247		
671	2. Добици по основу продаје инвестиционих некретнина	248		
672	3. Добици по основу продаје биолошких средстава	249		
673	4. Добици по основу продаје средстава обустављеног пословања	250		
674	5. Добици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	251		
675	6. Добици по основу продаје материјала	252		
676	7. Вишкови, изузимајући вишкове залиха учинака	253		
677	8. Наплаћена отписана потраживања	254		347
678	9. Приходи по основу уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	255		
679	10. Приходи од смањења обавеза, укидања неискориштених дугорочних резервисања и остали непоменути приходи	256		

57	II ОСТАЛИ РАСХОДИ (258 до 267)	257		7.258
570	1. Губици по основу продаје и расхоровања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	258		
571	2. Губици по основу продаје и расхоровања инвестиционих некретнина	259		
572	3. Губици по основу продаје и расхоровања биолошких средстава	260		
573	4. Губици по основу продаје средстава обустављеног пословања	261		
574	5. Губици по основу продаје учешћа у капиталу и дугорочних ХОВ	262		
575	6. Губици по основу продатог материјала	263		
576	7. Мањкови, изузимајући мањкове залиха учинака	264		587
577	8. Расходи по основу заштите од ризика	265		
578	9. Расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања	266		752
579	10. Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе и остали расходи	267		5.919
	Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (246-257)	268	2.033	
	3. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (257-246)	269		6.911
	И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ			
68	I ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (271 до 279)	270		16.000
680	1. Приходи од усклађивања вриједности нематеријалних улагања	271		
681	2. Приходи од усклађивања вриједности некретнина, постројења и опреме	272		16.000
682	3. Приходи од усклађивања вриједности инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	273		
683	4. Приходи од усклађивања вриједности биолошких средстава за које се обрачунава амортизација	274		
684	5. Приходи од усклађивања вриједности дугорочних финансијских пласмана и фин. средстава расположивих за продају	275		
685	6. Приходи од усклађивања вриједности залиха материјала и робе	276		
686	7. Приходи од усклађивања вриједности краткорочних финансијских пласмана	277		
687	8. Приходи од усклађивања вриједности капитала	278		
689	9. Приходи од усклађивања вриједности остале имовине	279		
58	II РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (281 до	280		

	288)			
580	1. Обезврјеђење нематеријалних улагања	281		
581	2. Обезврјеђење некретнина, постројења и опреме	282		
582	3. Обезврјеђење инвестиционих некретнина за које се обрачунава амортизација	283		
583	4. Обезврјеђење биолошких средства за која се обрачунава амортизација	284		
584	5. Обезврјеђење дугорочних финансијских пласмана и финансијских средстава расположивих за продају	285		
585	6. Обезврјеђење залиха материјала и робе	286		
586	7. Обезврјеђење краткорочних финансијских пласмана	287		
589	8. Обезврјеђење остале имовине	288		
	Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (270-280)	289		16.000
	К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (280-270)	290		
690 и 691	Л. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	291		6.565
590 и 591	Љ. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	292		56
	М. ДОБИТАК И ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
	1. Добитак прије опорезивања (244+268+289+291-292)	293	4.253	917
	2. Губитак прије опорезивања (245+269+290+292-291)	294		
	Н. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗ НА ДОБИТ			
721	1. Порески расходи периода	295		92
дио 722	2. Одложени порески расходи периода	296		
Дио 722	3. Одложени порески приходи периода	297		
	Њ. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	1. Нето добитак текуће године (293-294-295-296+297)	298	4.253	825
	2. Нето губитак текуће године (294-293+295+296-297)	299		
	УКУПНИ ПРИХОДИ (201+231+246+270+291)	300	433.999	442.572
	УКУПНИ РАСХОДИ (216+238+257+280+292)	301	429.746	441.655
723	О. МЕЂУДИВИДЕНДЕ И ДРУГИ ВИДОВИ РАСПОДЈЕЛЕ ДОБИТКА У ТОКУ ПЕРИОДА	302		

	Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима	303		
	Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима	304		
	Обична зарада по акцији	305		
	Разријеђена зарада по акцији	306		
	Просјечан број запослених по основу часова рада	307	11	10
	Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца	308	11	10

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године

у КМ

ВРСТЕ ПРОМЈЕНЕ НА КАПИТАЛУ	Ознака за АОП	Акцијски капитал и други облици основног капитала	Резерве	Ревало. резерве	Акумулисани нераспоређени добитак/ непокривени губитак Укупно	Укупно (2 до 6)
1	2	3	4	5	6	7
1. Стање на дан 01.01.2012. године	901	189.104			855	189.959
2. Ефекти промјена у рачунов. Политикама	902					
3. Ефекти исправке грешака	903				-1	-1
Поновно исказано стање на дан 01.01.2012. године (901+902+903)	904	189.104			854	189.958
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905			45.318		45.318
5. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	906					
6. Курсне разлике настале превођењем транзакција у инострану валути	907					
7. Остали нето добици / губици периода који нису исказани у билансу успјеха	908					
8. Нето добитак / губитак периода исказан у билансу успјеха	909				784	784
9. Објављене дивиденде и други видови расподјеле добити и покриће губитка	910					
10. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	911	-109.104	41			-109.063
11. Стање на дан 31.12.2012. год. (904+905+906+907+908 +909-910+911)	912	80.000	41	45.318	1.638	126.997

12. Ефекти промјена у рачунов. Политикама	913					
13. Ефекти исправке грешака	914					
14. Поновно исказано стање на дан 01.01.2013. год.(912+913+914)	915	80.000	41	45.318	1.638	126.997
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916					
16. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана	917					
17. Курсне разлике настале превођењем трансакција у инострану валуту	918					
18. Остали нето добици / губици периода који нису исказани у билансу успјеха	919					
19. Нето добитак / губитак периода исказан у билансу успјеха	920				4.611	4.611
20. Објављене дивиденде и други видови расподјеле добити и покриће губитка	921				-783	-783
21. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањење основног капитала	922					
22. Стање на дан 31.12.2013. год. (915+916+917+918+919+920-921+922)	923	80.000	41	45.318	5.466	130.825

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

(Извјештај о токовима готовине)
у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године

У КМ

ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
<i>I. Приливи готовине из пословних активности (302 до 304)</i>	301	526.355	487.444
1. Приливи од купаца и примљени аванси	302	96.549	122.534
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.	303	29.582	6.268
3. Остали приливи из пословних активности	304	400.224	358.642
<i>II. Одливи готовине из пословних активности (306 до 310)</i>	305	473.767	511.024
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси	306	312.537	352.753
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	307	160.101	156.699
3. Одливи по основу плаћених камата	308	1.037	696
4. Одливи по основу пореза на добит	309	92	92
5. Остали одливи из пословних активности	310		784
<i>III. Нето прилив готовине из пословних активности (301-305)</i>	311	52.588	
<i>IV. Нето одлив готовине из пословних активности (305-301)</i>	312		23.580
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
<i>I. Приливи готовине из активности инвестирања (314 до 319)</i>	313	48.527	48.098
1. Приливи по основу краткорочних финансијских пласмана	314	48.527	44.921
2. Приливи по основу продаје акција и удјела	315		
3. Приливи по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	316		
4. Приливи по основу камата	317		
5. Приливи од дивиденди и учешћа у добитку	318		
6. Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	319		3.177
<i>II. Одливи готовине из активности инвестирања (321 до 324)</i>	320		33.805
1. Одливи по основу краткорочних финансијских пласмана	321		
2. Одливи по основу куповине акција и удјела	322		

3. Одливи по основу куповине нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина и биолошких средстава	323		
4. Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	324		33.805
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (313-320)	325	48.527	14.293
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (320-313)	326		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (328 до 331)	327		10.000
1. Приливи по основу повећања основног капитала	328		
2. Приливи по основу дугорочних кредита	329		
3. Приливи по основу краткорочних кредита	330		10.000
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	331		
II. Одливи готовине из активности финансирања (333 до 338)	332	100.182	1.224
1. Одливи по основу откупа сопствених акција и удјела	333		
2. Одливи по основу дугорочних кредита	334		
3. Одливи по основу краткорочних кредита	335		
4. Одливи по основу финансијског лизинга	336		
5. Одливи по основу исплаћених дивиденди	337		
6. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза	338		1.224
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (327-332)	339		8.776
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (332-327)	340	100.182	
Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+327)	341	574.882	545.542
Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+320+332)	342	573.949	546.053
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (341-342)	343	933	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (342-341)	344		511
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	345	6.411	6.922
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	346		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	347		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (345+343-344+346-347)	348	7.344	6.411

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

Промјена својине дијела државног капитала код Основног јавног државног предузећа „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ са п.о. Модрича према одредбама Закона о приватизацији државног капитала у предузећима („Службени гласник Републике Српске“, број 24/98), промјена облика – трансформација наведеног субјекта уписа у акционарско друштво, у смислу одредбе члана 122. Закона о државним предузећима („Службени гласник Републике Српске“, број 3/95), а који субјекат уписа ће убудуће пословати под називом: АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ Модрича, регистрована је код Основног суда у Добоју под ознаком и бројем уписника суда У/И-622/2002 од 24.09.2002. године.

Усклађивање организације и аката са одредбама Закона о привредним друштвима („Службени гласник Републике Српске“, број 127/2008 и 58/2009), усклађивање дјелатности са Уредбом о класификацији дјелатности Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 119/2010), а у смислу одредбе члана 22. Закона о класификацији дјелатности и регистру пословних субјеката по дјелатностима у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 74/2010), те промјене адресе пребивалишта лица овлашћеног за заступање код субјекта извршено је код надлежног суда под ознаком и бројем рјешења 60-0-Рег-11-000 324 од 30.08.2011. године.

Органи Друштва	- Скупштина - Извршни одбор - Управни одбор - Директор
Директор	Милан Новаковић
Матични број	01112732
ЈИБ	4400185490001
ПИБ	0400185490001
Шифра претежне дјелатности	75.00
Број радника на дан 31.12.2013. године (стање на крају мјесеца)	11
Сједиште	Модрича, Војводе Степе Степановића број 6б

2. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

2.1. Одговорна лица за састављање финансијских извјештаја су:

- Милан Новаковић, директор,
- Мара Суботић, сертификовани рач. техничар.

2.2. Документација ревизије су финансијски извјештаји Друштва (биланс стања, биланс успјеха, извјештај о промјенама на капиталу), бруто биланс, пописне листе, одлуке органа управљања и руковођења, пословна документација, извјештаји, записници о контроли, нормативна акта, извод из регистра, други докази и објашњења која су ревизору стављена на располагање.

2.3. Документацију и податке презентовала је Мара Суботић, сертификовани рач. техничар.

2.4. Финансијско књиговодство одвија се преко посебног рачуноводственог програма за обраду података, који обухвата све битне елементе за аналитичко и синтетичко сагледавање пословних промјена.

2.5. Ревизор: Марко Зелинчевић, овлашћени ревизор.

2.6. Вријеме трајања ревизије код клијента: 18.06. – 18.07.2014. године.

2.7. Рачуноводствена евиденција за 2013. годину заснивала се на сљедећим рачуноводственим прописима:

- *Закону о рачуноводству и ревизији („Службени гласник Републике Српске“, број 36/09 и 52/11),*
- *Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања,*
- *Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске“, број 79/09).*

3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При сачињавању финансијских извјештаја Друштво је обавезно да се придржава сљедећих начела:

- ◆ *Начело сталности пословања*, из кога произилази да имовински, финансијски и приносни положај Друштва као и економска политика земље и економске прилике у окружењу омогућују пословање у неограниченом року.
- ◆ *Начело досљедности*, које подразумијева да се начин процјењивања билансних позиција не мијења у дужем временском периоду, а ако до промјене ипак дође, ефекат промјене се квантификује и презентује у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.
- ◆ *Начело опрезности*, у складу с којим се имовина Друштва вреднује по принципу ниже вриједности, а обавезе по принципу више вриједности, осим ако се релевантним МСФИ-а не захтијева другачије. Ово начело подразумијева примјену:
 - *принципа реализације*, према коме се у биланс успјеха могу укључити само реализовани добици,
 - *принципа импаритета*, (неједнаке виједности), којим се захтијева билансирање имовине по најнижој, а обавеза по највишој вриједности, што има за посљедицу одмјеравање расхода на више, а прихода на ниже, као и узимање у обзир свих обезвређења и резервисања.
- ◆ *Начело узрочности*, према коме се у обзир узимају сви приходи и расходи датог обрачунског периода без обзира на моменат наплате прихода (фактурисана реализација) и моменат плаћања по основу расхода.
- ◆ *Начело појединачног процјењивања*, при чему евентуална групна процјењивања проистичу из појединачног процјењивања.
- ◆ *Начело идентитета биланса*, по коме биланс отварања пословних књига за текућу годину мора да буде идентичан закључном билансу за претходну годину. Евентуална одступања од овог начела приликом формирања почетног стања могу бити заснована само на сугестијама и препорукама датим у ревизорском извјештају за претходни обрачунски период.

4. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике које су примјењиване при састављању и презентацији финансијских извјештаја за 2013. годину су сљедеће:

4.1. Стална имовина

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

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

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

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

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

4.2. Залихе

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

4.3. Потраживања из пословних односа

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

4.4. Готовина и готовински еквиваленти

Новчана средства обухватају:

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

Новчана средства исказују се у номиналној вриједности.

4.5. Капитал

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

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

4.6. Краткорочне обавезе

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

4.7. Приходи

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

4.8. Расходи

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

4.9. Порези и доприноси

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

5. ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

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

Укупна вриједност нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и инвестиционих некретнина исказана је са стањем на дан 31.12.2013. године у износу од 92.210 КМ.

Опис	Земљиште	Грађ. објекти	Опрема	Укупно
1	2	3	4	5
<i>Набавна вриједност:</i>				
Стање на почетку године	58.109	105.840	105.897	269.846
Повећања:				
Нове набавке и друга повећања			1.898	1.898
Процјена и ревалоризација				
Смањења:				
Расход, продаја и друго				
Стање на крају године	58.109	105.840	107.795	271.744
<i>Кумулирана исправка вриједности:</i>				
Стање на почетку године		76.157	95.083	171.240
Повећања:				
Амортизација		1.176	7.118	8.294
Процјена				
Смањења:				
Кумулирана исправка у отуђењу и друго				
Стање на крају године		77.333	102.201	179.534
<i>Нето садашња вриједност:</i>				
31.12.2013. године	58.109	28.507	5.594	92.210
31.12.2012. године	58.109	29.683	10.814	98.606

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

Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји исказане по годишњем обрачуна за 2013. годину у износу од 57.377 КМ односе се на залихе робе.

5.3. Краткорочна потраживања

Опис	Купци у земљи	Друга краткорочна потраживања
Нето стање на почетку године	35.849	5.673
Бруто стање на крају године	41.702	6.413
Исправка вриједности на крају године		
НЕТО СТАЊЕ 31.12.2013.	41.702	6.413

5.4. Готовински еквиваленти и готовина

Укупна вриједност готовинских еквивалената и готовине исказана по годишњем обрачуна за 2013. годину износи 7.344 КМ, а односи се на:

- готовину на трансакционом рачуну – домаћа валута 7.340 КМ,
- готовину у благајни - домаћа валута 4 КМ.

5.5. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења по годишњем обрачуна за 2013. годину у износу од 53 КМ односе се на остала временска разграничења.

5.6. Капитал
Структура капитала

	у КМ	
	Текућа година	Претходна година
1. Акцијски капитал	80.000	80.000
2. Остали основни капитал		
I Основни капитал	80.000	80.000
II Резерве	41	41
III Ревалоризационе резерве	45.318	45.318
1. Нераспоређени добитак ранијих година	855	854
2. Нераспоређени добитак текуће године	4.611	784
IV Нераспоређени добитак (1 до 2)	5.466	1.638
1. Губитак ранијих година		
2. Губитак текуће године		
V ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА		
КАПИТАЛ (I до V)	130.825	126.997

Регистрована вриједност акцијског капитала код надлежног суда одговара исказаној вриједности по годишњем обрачуну за 2013. годину.

Повећања укупног капитала у 2013. години у односу на претходну годину у износу од 3.828 КМ настало је из основа повећања нераспоређене добити са стањем на дан 31.12.2013. године.

Преглед акционара

Ред. број	Опис	Број дионица	Вриједност дионице (КМ)	Износ (КМ)
1.	Милан Новаковић	11.409	1,00	11.409
2.	Недељко Лејић	10.400	1,00	10.400
3.	Радивој Сабљић	10.400	1,00	10.400
4.	Драгутин Мићић	10.400	1,00	10.400
5.	Драган Крнојелац	10.400	1,00	10.400
6.	Изток Жигон	4.267	1,00	4.267
7.	Фонд за реституцију Републике Српске	4.000	1,00	4.000
8.	Остали ситни акционари	18.724	1,00	18.724
	Свега (1 до 8)	80.000	1,00	80.000

5.7. Обавезе

Укупне обавезе по годишњем обрачуна за 2013. годину износе 74.275 КМ, а исте се односе на краткорочне обавезе.

Појединачне врсте обавеза дате су у следећем прегледу:

Опис	<i>у КМ</i>	
	Текућа година	Претходна година
Обавезе по краткорочном кредиту према Развојној банци, Филијала Модрича	25.166	6.592
Остали добављачи	44.814	69.202
Друге обавезе		
Порез на додату вриједност	3.850	4.410
Обавезе за зараде и накнаде зарада	20	555
Обавезе на порез на добитак	425	92
Свега	74.275	80.851

5.8. Пословни приходи

Пословни приходи по годишњем обрачуна за 2013. годину исказани су у вриједности од 431.966 КМ.

Ред. број	Опис	<i>у КМ</i>	
		Текућа година	Претходна година
1.	Приходи од продаје од продаје робе на домаћем тржишту	259.321	269.446
2.	Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту	140.904	143.943
3.	Остали пословни приходи	31.741	6.269
	Свега (1 до 3)	431.966	419.658

5.9. Остали приходи

По годишњем обрачуна за 2013. годину остали приходи, који су остварени у износу од 2.033 КМ, односе се на вишкове робе.

5.10. Пословни расходи

По годишњем обрачуна за 2013. годину пословни расходи, који су остварени у износу од 428.709 КМ, односе се на:

у КМ

Ред. број	Опис	Текућа година	Претходна година
1.	Набавна вриједност продате робе	201.860	210.365
2.	Трошкови материјала	36.571	33.785
3.	Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада	161.361	156.699
4.	Трошкови производних услуга	6.152	6.082
5.	Трошкови амортизације и резервисања	7.563	10.290
6.	Нематеријални трошкови (осим пореза и доприноса)	13.916	14.578
7.	Трошкови пореза	1.199	1.771
8.	Трошкови доприноса	87	74
	Свега (1 до 8)	428.709	433.644

5.11. Финансијски расходи

Финансијски приходи у износу од 1.037 КМ односе се на расходе од камата.

5.12. Добитак

Остварени нето добитак по годишњем обрачуна за 2013. годину износи 4.253 КМ.

5.13. Новчани токови

Подаци о оствареним токовима готовине дају се у следећем прегледу:

а) Прилив готовине

- из пословне активности	526.355 КМ
- из активности инвестирања	48.527 КМ
Свега:	574.882 КМ

б) Одлив готовине

- из пословне активности	473.767 КМ
- из активности финансирања	100.182 КМ
Свега:	573.949 КМ

в) Разлика (а - б) 933 КМ

г) Готовина на почетку периода 6.411 КМ

Готовина на крају периода (в+г) 7.344 КМ

5.14. Судски спорови

Према изјави овлашћеног лица Друштва, са стањем на дан 31.12.2013. године није било покренутих судских спорова против дужника, као ни покренутих судских спорова од стране повјериоца против Друштва.

5.15. Сталност пословања

Друштво у 2013. години није имало значајнијих потешкоћа у генерисању новчаних средстава и остваривању нето новчаних прилива неопходних за измирење текућих обавеза у року доспјећа, те не постоје неизвјесности које могу да изазову значајну сумњу у способност Друштва да послује у складу са начелом сталности пословања.

5.16. Повезана правна лица

Према изјави овлашћеног лица, Друштво у 2013. години није имало трансакција са повезаним правним лицима.

5.17. Догађаји након датума биланса

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

