

Društvo za reviziju finansijskih izveštaja
"MANOJLOVIĆ" D.O.O.

Banja Luka, Slobodana Jovanovića br. 2

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2014. GODINU

"Veterinarska stanica" a.d. Banja Luka

Banja Luka, 04.06.2015. godine

tel. 051/321-450, 065/511-152, fax. 051/321-452, e-mail: manojlovic.doo@gmail.com
www.revizijamanojlovic.com

SADRŽAJ

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
BILANS STANJA.....	4
BILANS USPEHA.....	5
IZVJEŠTAJ O OSTALIM DOBICIMA ILI GUBICIMA PERIODA.....	6
BILANS TOKOVIMA GOTOVINE	7
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	8
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI	9
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	10
3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	12
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	18-30

SKUPŠTINI DRUŠTVA I UPRAVNOM ODBORU
"Veterinarska stanica" a.d. Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 4 do 8) "Veterinarska stanica" a.d. Banjaluka (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2014. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed kriminalne radnje ili grešaka.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Ovi standardi nalažu da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usled 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 koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje mišljenja sa rezervom.

Osnove za izražavanje mišljenja sa rezervom

Kao što je objelodanjeno u napomeni 1. uz finansijske izvještaje, površine zemljišta na pojedinim parcelama iskazanim u analitičkim evidencijama Društva i u dokumentima o vlasništvu, na dan 31.12.2014. godine, odstupaju od stvarno korištenih površina. Nad pojedinim parcelama zemljišta, koje Društvo koristi, u posjedovnim listovima upisani su drugi vlasnici, a Društvo je pokrenulo postupak dokazivanja i upisa vlasništva u zemljišne knjige, koji proces je u toku. Shodno tome, nismo mogli da verifikujemo ili potvrdimo iznos nabavne vrijednosti zemljišta od 671.434 Konvertibilne marke, koji iznos je iskazan u bilansu stanja na taj datum, i da su sredstva priznata u skladu sa MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema.

Kao što je objašnjeno u napomeni 8. uz finansijske izvještaje Društvo vrši isplate otpremnina kod odlaska zaposlenih u penziju i tereti rashode perioda, a nije vršilo aktuarski obračun i rezervisanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine, u skladu sa MRS – 19 Primanja zaposlenih.

Kao što je objelodanjeno u napomeni 10. uz finansijske izvještaje, u izvještaju o finansijskom položaju Društva na dan 31.12.2014. godine, u okviru bilansne pozicije pasivnih vremenskih razgraničenja iskazan je znos od 44.152 Konvertibilne marke kao primljena donacija, a koja sredstva su uplatili akcionari. Priznavanje ovih sredstava kao donacija nije u skladu sa MRS 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih donacija i objavljivanje državne pomoći, jer sredstva nije uplatila Vlada ili njeni organi. Uplatu sredstava od strane vlasnika kapitala je trebalo priznati u skladu sa paragrafom 109 MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i iskazati u izvještaju o promjenama na kapitalu na poziciji ostale rezerve. Shodno tome, u izvještaju o finansijskom položaju Društva, na isti datum, pasivna vremenska razgraničenja trebaju biti manja za iznos od 44.152 Konvertibilne marke, a ostale rezerve trebaju biti veće za isti iznos.

Izražavanje mišljenja sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za pitanje objašnjeno u pasusu osnove za izražavanje mišljenja sa rezervom, finansijski izvještaji **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2014. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izvještaja Društva za godinu koja se završila na dan 31.12.2013. je izvršio isti revizor i izrazio mišljenje sa rezervom o tim izvještajima na dan 04.04.2014. godine.

Banjaluka, 04.06.2015.godine



Ovlašćeni revizor
Manojlović Nenad

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "N. Manojlović", written over the printed name.

BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
Na dan 31. decembra 2014. godine

U KM

POZICIJA	Napomene	Iznos tekuće godine	Iznos preth. godine
<u>A K T I V A</u>			
STALNA IMOVINA	1-2	952.728	964.496
Koncesije, patenti, licence i slična prava			
Zemljište		671.434	671.434
Građevinski objekti		233.116	217.748
Postrojenja i oprema		43.593	45.393
Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi		4.585	29.921
TEKUĆA IMOVINA	3-6	252.486	232.143
Zalihe materijala		5.384	5.551
Zalihe robe		61.847	52.390
Kupci u zemlji		8.939	39.620
Druga kratkoročna potraživanja		2.418	1.067
Gotovina		37.953	106.957
Porez na dodatu vrijednost		328	205
Aktivna vremenska razgraničenja		135.617	26.353
POSLOVNA IMOVINA		1.205.214	1.196.639
VANBILANSNA AKTIVA		77.338	77.338
UKUPNA AKTIVA		1.282.552	1.273.977
<u>P A S I V A</u>			
KAPITAL	7	1.068.230	1.059.717
Akcijski kapital		800.304	800.304
Zakonske rezerve		91.719	80.030
Statutarne rezerve		155.982	155.982
REVALORIZACIONE REZERVE		11.712	11.712
Neraspoređeni dobitak ranijih godina			
Neraspoređeni dobitak tekuće godine		8.513	11.689
Gubitak tekuće godine			
KRATKOROČNE OBAVEZE	8-10	136.984	136.922
POSLOVNA PASIVA		1.205.214	1.196.639
VANBILANSNA PASIVA		77.338	77.338
UKUPNA PASIVA		1.282.552	1.273.977

Lice sa licencom
Ilijašević Mira

Direktor
Mijatović Ratko

BILANS USPJEHA
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2014. godine

U KM

POZICIJA	Napomene	Iznos tekuće godine	Iznos preth. godine
POSLOVNI PRIHODI	11	1.015.574	978.420
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		450.268	414.598
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		389.552	368.327
Ostali poslovni prihodi		175.734	195.495
POSLOVNI RASHODI	12	1.002.686	971.256
Nabavna vrijednost prodate robe		350.590	325.220
Troškovi materijala		138.125	130.063
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (a+b)		436.220	430.372
a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada		431.012	424.894
b) Ostali lični rashodi		5.208	5.478
Troškovi proizvodnih usluga		19.442	25.641
Troškovi amortizacije		35.249	37.647
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)		15.202	17.013
Troškovi poreza		4.570	4.527
Troškovi doprinosa		3.288	774
POSLOVNI DOBITAK		12.888	7.164
POSLOVNI GUBITAK			
FINANSIJSKI PRIHODI	13		38
FINANSIJSKI RASHODI	14		
OSTALI PRIHODI	15	4.062	6.274
OSTALI RASHODI	16	8.437	3.986
PRIHODI PO OSNOVU ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA			2.199
Dobitak prije oporezivanja		8.513	11.689
Gubitak prije oporezivanja			
Poreski rashodi perioda			
Neto dobitak tekuće godine		8.513	11.689
Neto gubitak tekuće godine			
UKUPNI PRIHODI		1.019.636	986.931
UKUPNI RASHODI		1.011.123	975.242

Lice sa licencom
Ilijašević Mira

Direktor
Mijatović Ratko

IZVJEŠTAJ
o ostalim dobitcima i gubicima u periodu
od 01.01. do 31.12.2014. godine

U KM

POZICIJA

	<u>Tekuća godina</u>	<u>Prethodna godina</u>
Neto dobitak/(gubitak) perioda	8.513	11.689
Ostali dobitci/gubici perioda		
Ukupan neto dobitak/(gubitak) perioda	8.513	11.689

Lice sa licencom
Ilijašević Mira

Direktor
Mijatović Ratko

BILANS TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine

U KM

POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.086.411	1.143.510
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	999.142	927.883
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	8.636	7.938
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	78.633	207.689
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.120.989	1.072.286
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	579.578	596.191
Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	460.332	428.968
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	90.079	47.127
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		71.224
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	43.578	
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	500	737
Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	500	700
Prilivo po osnovu kamata		37
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	25.926	11.620
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	25.926	11.620
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	25.426	10.883
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	1.086.911	1.144.247
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	1.155.915	1.083.906
NETO PRILIV GOTOVINE		60.341
NETO ODLIV GOTOVINE	69.004	
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	106.957	46.616
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA	37.953	106.957

Lice sa licencom
Ilijašević Mira

Direktor
Mijatović Ratko

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

Za period koji se završava na dan 31.12.2014. godine

U KM

Vrste promjena na kapitalu	Akcijski kapital	Revalorizacije rezerve	zakonske i statutarne rezerve	Akumulisani neraspoređeni dobitak/ne pokriveni gubitak	UKUPNO
Stanje na dan 31.12.2013/01.01.2014. godine	800.304	11.712	236.012	11.689	1.059.717
Efekti promjena u računov. politikama					
Efekti ispravke grešaka					
Ponovno iskazano stanje na dan 1.1.2014. godine	800.304	11.712	236.012	11.689	1.059.717
Neto dobitak/(gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha				8.513	8.513
Raspodjela dobitka			11.689	(11.689)	
Stanje na dan 31.12.2014. godine	800.304	11.712	247.701	8.513	1.068.230

Lice sa licencom
Ilijašević Mira

Direktor
Mijatović Ratko

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske Društvo je obavezno da izvrši reviziju finansijskih izvještaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

1. Mijatović Ratko, direktor
2. Ilijašević Mira, Šef računovodstva,

1.3. Dokumentacija revizije su finansijski izvještaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspeha, Bilans novčanih tokova, Izvještaj o promjenama na kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvještaji, zapisnici o kontroli, pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Ilijašević Mira, Šef računovodstva

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

1.6. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni deo i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.

1.7. Revizorski tim:

1. Manojlović Nenad, ovlašćeni revizor
2. Dobrić Danijela, asistent

1.9. Vreme trajanja revizije kod klijenta: Od 20.05. do 03.06.2015. godine

1.10. Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- *Zakon o računovodstvu i reviziji u Republici Srpskoj, (Sl. Gl. 36/09),*
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja,*

- *Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike (SL. Gl. RS 70/09),*
- *Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike (SL. Gl. RS 84/09),*
- *Pravilnik o popisu (SL Gl. RS),*
- *Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva,*
- *Objašnjenja i smjernice koje donosi odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB),*
- *Sva prateća uputstva objašnjenja i smjernice koje donosi međunarodna federacija računovođa (IFAC).*

Po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske pri izradi i prezentaciji finansijskih izvještaja preduzeća primenjuju Međunarodne računovodstvene standarde (IAS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (IFRS), Kodeks etike za profesionalne računovođe.

Društvo ima Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama..

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Do privatizacije preduzeća, Društvo je poslovalo kao Osnovno državno preduzeće Veterinarska stanica Banja Luka. U skladu sa odredbama Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima (Sl.glasnik RS, broj: 24/98), urađen je program privatizacije na dan 30.06.1998.godine i prema istom je 20% državnog kapitala privatizovano vaučer ponudom. Preostalih 65% državnog dijela kapitala privatizovano je po posebnom programu, a taj dio kapitala su kupili od države radnici Društva (grupa od 21 radnika).

Na osnovu Rješenja Osnovnog suda u Banjoj Luci, broj: U/I-2128/03 od 05.11.2003.godine, izvršen je upis navedene statusne promjene Društva u sudski registar. Društvo je upisano pod nazivom: Akcionarsko društvo «VETERINARSKA STANICA» Banja Luka.

Društvo je upis usklađivanja djelatnosti sa Uredbom o klasifikaciji djelatnosti („Službeni glasnik RS“ broj 119/10) izvršilo Rješenjem Okružnog privrednog suda broj 057-0-Reg-11-002060 od 20.09.2011. godine.

Rješenjem Okružnog privrednog suda Banja Luka broj 057-0-Reg-11-002060 od 03.10.2011. godine upisano je usklađivanje osnivačkog akta sa odredbama Zakona o privrednim društvima, te je kod lica ovlaštenog za zastupanje upisano ovlaštenje bez ograničenja.

Rješenjem Okružnog privrednog suda Banja Luka broj 057-Reg-12-002015 od 28.09.2012. godine u sudskom registru upisana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje. Ovim Rješenjem iz sudskog registra je izbrisan dotadašnji direktor Aleksandar Milijević, a u sudski registar je upisan sadašnji direktor Ratko Mijatović.

Skraćeni naziv Društva je: «VETERINARSKA STANICA» a.d. Banja Luka.

Dana 12.12.2003.godine pod brojem: 01-03-RE-2434/03 Komisija za hartije od vrijednosti Republike Srpske Banja Luka izdala je Rješenje o upisu Društva u registar emitenata hartija od vrijednosti pod brojem: 04-589-179/03.

Sjedište Društva je u Banjoj Luci, ulica Knjaza Miloša broj 23. Matični broj: 1-299-00
JIB: 4400913190001
IB: 400913190001

Osnovna djelatnost Društva je utvrđena Statutom i obuhvata:
Veterinarske usluge 75.00 (šifra djelatnosti)

Ostale registrovane aktivnosti Društva su:

Uzgoj peradi, 01.47 (šifra djelatnosti)

Pomoćne usluge u uzgoju životinja, 01.62 (šifra djelatnosti)

Proizvodnja gotove hrane za domaće životinje, 10.91 (šifra djelatnosti)

Apoteke, 47.73 (šifra djelatnosti)

Trgovina na veliko, sirovim duvanom, sjemenjem i hranom za životinje 46.21 (šifra djelatnosti)

U sastavu Društva nalaze se: veterinarska ambulanta Banja Luka, veterinarska ambulanta Krupa na Vrbasu, veterinarska ambulanta Stričići, veterinarska stanica Bronzani Majdan, veterinarska stanica Potkozarje sa Piskavicom i veterinarska apoteka na Tržnici i inkubator za leženje pilića.

Direktor Društva je Mr Ratko Mijatović, a sertifikovani računovođa Mira Ilijašević.

Prema evidencijama stručnih službi, Društvo je u toku 2013.godine imalo prosječan broj zaposlenih 20.

Organi Društva utvrđeni Statutom su:

Skupština akcionara,

Upravni odbor,

Izvršni odbor,

Generalni direktor

Upravni odbor, Izvršni odbor i Generalni direktor čine Upravu Društva.

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

3.1.1. NAČELO STALNOSTI iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj ceni i ceni koštanja osim u slučajevima primena načela impariteta.

3.1.2. NAČELO DOSLEDNOSTI koje podrazumeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne menja, a ako do promene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promene i obrazlože razlog promene.

3.1.3. NAČELO REALIZACIJE po kome se u bilansu uspeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.

3.1.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti), koje zahteva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvređenja (depresijacije) i rezervisanja nezavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

3.1.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

3.1.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

3.1.7. NAČELO INDETITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

4. PROCENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti,

4.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema, investicione nekretnine, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi, avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj ceni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamene delova i troškova

generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmeriti i da oni produžuju korisni vek ili povećavaju učinak sredstva.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cena na dan bilansa, vrši se procena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekat povećava rashod obezvređenjem imovine u bilansu uspeha.

4.3. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište i šume je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je lienarni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Primjenjene stope amortizacije za pojedina sredstva:

građevinski objekti	1,3 – 5,0%
Postrojenja i oprema	10,0 – 20,0 %
Putnička vozila	15,5 %

4.4. ZALIHE I DATI AVANSI

U zalihe spadaju: zalihe materijala, zalihe nedovršene proizvodnje i poluproizvoda, zalihe gotovih proizvoda, zalihe robe i dati avansi.

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni.

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

4.5. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja obuhvataju: potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova, druga kratkoročna potraživanja i porez na dodatu vrijednost.

Kratkoročna potraživanja procenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti vrijednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se

u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja ispravljaju se u zavisnosti od procenta vjerovatnoće naplativosti potraživanja. Porez na dodatu vrijednost obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrednost..

4.6. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju: gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti, poslovni računi, izdvojena sredstva, akreditivi, blagajna ostala novčana sredstva i novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrijednost umanjena.

Hartije od vrijednosti koje su neposredno unovčljive i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Hartije od vrijednosti procenjuju se po nabavnoj vrijednosti a plemeniti metali procenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cena plemenitih metala na svetskom tržištu.

Hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

4.7. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred plaćene troškove, potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

5. PROCENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital umanjen za upisani neuplaćeni kapital, rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju, neraspoređeni dobitak i gubitak do visine kapitala

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrijednosti i gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrijednosti kapitala.

5.2. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku,

- rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za verovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji tereti rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

5.3. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze iz specifičnih poslova, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za učešće u dobitku i obaveze za porez na dodatu vrijednost.

Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

Obaveze za porez na doatu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

5.4. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Tekuće obaveze za porez na dobit obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

5.5. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U pasivna vremenska razgraničenja spadaju: unaprijed obračunati rashodi perioda, obračunati prihodi budućeg perioda, razgraničeni zavisni troškovi nabavke, odloženi prihodi i primljene donacije, razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja i ostala pasivna vremenska razgraničenja.

Donacije primljene za povećanje prihoda unose se u prihode do visine rashoda, a donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po osnovu utroška ili amortizacije primljenih stvari iz donacija.

6. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2014.	31.12.2013.	Indeks
1 EUR	1,95583	1,95583	100

7. PRIHODI I RASHODI

7.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

7.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima, u zemlji i inostranstvu,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj ceni,
- promjena vrijednosti investicionih nekretnina
- promjena vrijednosti biološke imovine,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namjenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, prihodi iz namijenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

7.1.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

7.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

7.2.1. Finansijske prihode čine: finansijski prihodi od povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, prihodi od pozitivnih kursnih razlika, prihodi po osnovu efekata valutne klauzule, prihodi od učešća u dobitku od zajedničkih ulaganja i ostali finansijskih prihodi.

7.2.2. Finansijske rashode čine: finansijski rashodi po osnovu odnosa sa povezanim pravnim licima, rashodi po osnovu kamata, rashodi po osnovu negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

7.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

7.3.1. Ostale prihode čine: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i ostali prihodi.

7.3.1. Ostale rashode čine: rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine, rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina i rashodi prihodi.

7.4. DOBICI I GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U REZULTATU

7.4.1. Dobici utvrđeni direktno u kapitalu su: dobiti po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju, dobiti po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, dobiti po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski dobiti od planova definisanih primanja, efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali dobiti utvrđeni direktno u kapitalu.

7.4.2. Gubici utvrđeni direktno u kapitalu su: gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju, gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja, aktuarski gubici od planova definisanih primanja, efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova i ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu.

7.5. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit »Službeni glasnik RS 11/96«. Poreska osnovica utvrđuje se poreskom prijavom a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srpske ne omogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od pet godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

U KM

	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrijednost:		
Stanje na početku godine	747	747
Prenos na zemljište		
Stanje na kraju godine	747	747
Kumulirana ispravka vrijednosti:		
Stanje na početku godine	747	747
Stanje na kraju godine	747	747
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2014. godine		
Neto sadašnja vrijednost:		
31.12.2013. godine		

Nematerijalna ulaganja čini program za računare koji je amortizovan.

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U KM

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja, oprema i investiciona nekretnina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost:					
Stanje na početku godine	671.434	919.280	296.646	29.921	1.917.281
Povećanja:		33.575	17.066	25.304	75.945
Nove nabavke		33.575	17.066	25.304	75.945
Procena i revalorizacija					
Smanjenja:			17.662	50.641	68.303
Rashod, prodaja i drugo			17.662	50.641	68.303
Stanje na kraju godine	671.434	952.855	296.050	4.584	1.924.923
Kumulirana ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine		701.532	251.253		952.785
Povećanja:		18.208	16.305		34.513
Amortizacija		18.208	16.305		34.513
Procena					
Smanjenja:			15.101		15.101
Kumulirana ispravka u otuđenju			15.101		15.101
Stanje na kraju godine		719.740	252.457		972.197
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2014. godine	671.434	233.115	43.593	4.584	952.726
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2013. godine	671.434	217.748	45.393	29.921	964.496

Zemljište

Društvo je naslijedilo zemljište po početnom privatizacionom bilansu stanja, koji je sačinjen na dan 30.06.1998. godine. Do 31.12.2003. godine, zemljište je bilo evidentirano u okviru bilansne pozicije nematerijalnih ulaganja, kao prava korištenja zemljišta. U međuvremenu su donešeni zakoni koji regulišu pitanja svojine nad zemljištem (zemljište nije pod zakupom ili pod ugovornim pravima) te je bilo potrebno zemljište reklasifikovati u osnovna sredstva. Prema evidenciji, Društvo koristi zemljište površine 15.653 m², od čega u:

- Banjaluci površine 4.887 m²,
- Krupa na Vrbasu površine 1.631 m²,
- Bronzani Majdan površine 1.243 m²,
- Potkozarje površine 1.583 m²,
- Stričići površine 2.280 m²,
- Vrbanja površine 1.900 m²,
- Dragočaj površine 580 m²,
- Piskavica površine 1.549 m².

Navedeno zemljište dodijeljeno je Društvu od strane Opštine Banja Luka, ali postoje problemi sa uknjižavanjem istog u zemljišne knjige u korist Veterinarske stanice.

Prema posjedovnim listovima, zemljište na navedenim lokacijama je ukupne površine 17.554 m². od čega je upisano vlasništvo u ZK uloške na Veterinarsku Stanicu Banjaluka u:

- Banjaluci, Knjaza Miloša 23, površine 2.400 m²,
- Krupi na Vrbasu površine 2.390 m²,
- Vrbanji 1.900 m².

Prema posjedovnim listovima, na ostalim parcelama zemljišta, postoji neslaganje površina zemljišta u odnosu na evidencije o površinama zemljišta u knjigama Društva, a u posjedovnim listovima upisani su i drugi vlasnici. Prema stvarnom korištenju na terenu, dijelovi zemljišta su uzurpirani od strane drugih korisnika.

Prema posjedovnom listu broj: PL 40 od 05.10.2004. godine, Društvo ima u posjedu i zemljište-njiva u Stričićima površine 4.527 m², koje se ne koristi kao osnovno sredstvo, već je evidentirano u vanbilansnoj evidenciji kao tuđa imovina.

Građevinski objekti

Povećanje nabavne vrijednosti na građevinskim objektima u iznosu od 33.575 KM je po osnovu:

- Naknadnih radova na objektu u Krupi na Vrbasu na kojem je mijenjana stolarija u iznosu od 1.307 KM.
- Naknadnih radova na objektu u Bronzanom Majdanu na kojem je vršena zamjena prozora i roletni u ukupnom iznosu od 2.348 KM.
- Stavljanje u upotrebu - Aktiviranje završene ambulante u Stričićima vrijednosti 29.921 KM.

Oprema

Povećanje nabavne vrijednosti opreme u iznosu od 17.066 KM je po osnovu novih nabavki;

Naziv	Nabavna vrijednost
Vozilo Kedi polovno tertno	3.020,00
Automobil Panda teretni	5.936,89
Automobil Panda teretni	5.319,57
radni sto u Br. Majdanu	460,00
sto ladičar u B Majdan	220,00

sto ladičar u B. Majdan	220,00
Kauč Uu Stričićima	179,49
3 stolice u Stričićima	100,00
Šporet na drvo u Stričićima	318,80
Oprema za ispitivanje trihinele u Stričići	1.233,72
telefon Stričići	56,39

Smanjenje nabavne vrijednosti opreme u iznosu od 17.662 KM i ispravke vrijednosti u iznosu od 15.101 KM je po osnovu isknjižavanja prodane opreme (vozilo »Punto« nabavne vrijednosti 7.598 KM i ispravke vrijednosti 6.379 KM, vozilo »Jugo« nabavne vrijednosti 9.864 KM, ispravke vrijednosti 9.683,35 KM i ostalo) o čemu je donio odluku Upravni Odbor.

Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi

Povećanje nabavne vrijednosti u iznosu od 25.304 KM je nabavka opreme i naknadna ulaganja na građevinskim objektima koje fakture o nabavci su knjižene preko ovog računa do momenta aktiviranja.

Smanjenje nabavne vrijednosti u iznosu od 50.641 KM je po osnovu prenosa završetka ulaganja sa investicija u toku na aktivna sredstva (aktiviranje ambulante u Stričićima i oprema).

Saldo nekretnine postrojenja i oprema u pripremi u iznosu od 4.584 KM je vrijednost kupljenog automobila »Kedi«, koji nije registrovan i osposobljen za upotrebu.

3. ZALIHE

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Materijal	5.384	5.551
Roba	61.847	52.390
ZALIHE	67.231	57.941

Zalihe materijala i robe su iskazane po osnovu zaliha u centrali, apoteci i područnim ambulantomama Društva. Zalihe su uredno popisane i stanja odgovaraju glavnoj knjizi.

4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

U KM

	Kupci u zemlji	Druga kratkoroč na potraživanja	Porez na dodatu vrijednost	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	39.620	1.067	205	40.892
Bruto stanje na kraju godine	8.939	2.418	328	11.685
Ispravka vrijednosti na početku godine				
Ispravka vrijednosti na kraju godine				
NETO STANJE				
31.12.2014. godine	8.939	2.418	328	11.685
31.12.2013. godine	39.620	1.067	205	40.892

Značajnija potraživanja od kupaca su od:

- Granatić Miodrag u iznosu od 2.477 KM,
- Elektrokrajina u iznosu od 1.170 KM,
- Pro Agro doo u iznosu od 1.720KM.

Potraživanja su uglavnom usaglašena.

Ostala potraživanja u iznosu od 2.418 KM su od:

- zaposlenih za manjak u iznosu od 1.947 KM,
- za povrat osiguranja u iznosu os 330 KM,
- za više plaćeni porez na dobit u iznosu od 141 KM.

5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U KM

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Poslovni računi - domaća valuta	37.013	106.201
Blagajna - domaća valuta	941	755
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno	37.954	106.956

6. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
	<u> </u>	<u> </u>
Potraživanja za nefakturisani prihod	135.617	26.353
Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	<u>135.617</u>	<u>26.353</u>

Potraživanja za nefakturisani prihod se odnose na izvršene usluge (vakcinacija protiv bruceloze, protiv kuge svinja, vađenje krvi na ispitivanje infektivne anemije konja, vakcinacija protiv antraksa i ostalo) izvršene u toku 2014.godine fizičkim licima, a koje usluge Društvu plaća Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede RS Banja Luka.

7. KAPITAL

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
	<u> </u>	<u> </u>
Akcijski kapital	800.304	800.304
Zakonske rezerve	91.719	80.030
Statutarne rezerve	155.982	155.982
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava	11.712	11.712
Neraspoređeni dobitak ranijih godina		
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	8.513	11.689
Gubitak tekuće godine		
KAPITAL	<u>1.068.230</u>	<u>1.059.717</u>

Akcije su obične, nominalne vrijednosti 1,00 KM po akciji. Knjigu akcionara vodi CRHOV.

Zakonske rezerve

U skladu sa članom 231. Zakona o privrednim društvima akcionarsko društvo je obavezno da u zakonske rezerve unosi 5 % dobiti tekuće godine umanjene za gubitak iz prethodne godine, sve dok te rezerve zajedno sa rezervama kapitala ne dostignu visinu od najmanje 10 % osnovnog kapitala ili statutom određeni veći dio osnovnog kapitala. Zakonske rezerve se koriste za pokriće gubitka, a ako prelaze iznos iz prethodnog stava mogu se koristiti za povećanje osnovnog kapitala.

Zakonske rezerve su povećane za iznos od 11.689 KM, jer je odlukom Skupštine akcionara dobit iz prethodne godine raspoređena u zakonske rezerve. Društvo je u ranijim godinama iz dobiti u zakonske rezerve izdvojilo 10 % vrijednosti osnovnog kapitala, pa nema obavezu daljeg idvajanja u ove rezerve.

Statutarne rezerve

Statutarne rezerve su preknjižene sa bilansne pozicije ostale revalorizacione rezerve, koje su formirane u ranijim godinama, a iskazane su po osnovu viška kapitala u knjigama, nakon usklađivanja sa kapitalom u sudskom registru. U skladu sa Pravilnikom o prvoj procjeni iz 2003. godine, ova razlika se trebala unijeti na bilansnu poziciju statutarnih rezervi.

Revalorizacione rezerve

Revalorizacione rezerve su kjižene kao rezultat primjene propisa usvojenih 2003.godine, prema kojim su sva preduzeća u Rpublici Srpskoj trebala da izvrše sveobuhvatnu procjenu u skladu sa MRS 16 –nekretnine postrojenja i oprema.

8. DUGOROČNA REZERVISANJA

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
	<u> </u>	<u> </u>
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	<u> </u>	<u> </u>
Dugoročna rezervisanja - ukupno)	<u><u> </u></u>	<u><u> </u></u>

Društvo vrši isplate otpremnina kod odlaska zaposlenih u penziju i tereti rashode perioda. Društvo nije vršilo obračun i rezervisanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine, u skladu sa MRS – 19 Primanja zaposlenih.

9. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
	<u> </u>	<u> </u>
Dobavljači u zemlji	42.085	18.551
Ostale obaveze iz poslovanja	123	16
I Obaveze iz poslovanja - ukupno	<u><u>42.208</u></u>	<u><u>18.567</u></u>

Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojim se refundiraju	4.418	15.267
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	1.889	3.079
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	12.234	16.233
Obaveze za ostala neto lična primanja	3.684	13.181
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno	22.225	47.760
Obaveze prema zaposlenima	195	499
Ostale obaveze	1.952	1.214
III Druge obaveze - ukupno	2.147	1.713
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	10.405	8.386
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	1.120	563
Obaveze za doprinose koji terete troškove	69	54
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine bez tekućih obaveza za porez na dobit	1.189	617
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	78.174	77.043
Tekuće obaveze za porez na dobit		

Sve obaveze su izmirene do datuma revizije.

10. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U KM

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Primljene donacije	58.808	59.88
Pasivna vremenska razgraničenja - ukupno	58.808	59.878

Primljene donacije su priznate po osnovu:

- Donacija od strane Centra za razvoj i unapređenje sela Banja Luka u iznosu od 15.000 KM je uplaćena u ranijim godinama, a na osnovu Ugovora o poslovno-tehničkoj saradnji zaključenog između Društva i Centra za razvoj i unapređenje sela Banja Luka dana 07.11.2007. godine. Predmet ugovora: realizacija projekta „sanacija i rekonstrukcija objekta veterinarske ambulante u Stričićima“ uz obavezu sufinansiranja od strane Centra. Upravni odbor Društva je dana 20.12.2006.godine donio Odluku broj 853/06 da se izvrši izgradnja Veterinarske ambulante u Stričićima u iznosu od 30.000 KM, a realizacija projekta je započeta krajem 2009. godine i u toku 2014. godine objekat je završen i stavljen u funkciju. Saldo doniranih sredstava na dan 31.12.2014. godine iznosi 14.656 KM.
- Društvo je privatizovano po posebnom programu, a po njemu je 65% državnog dijela akcijskog kapitala prodato tenderom sa varijabilnim uslovima. Kupci tog dijela kapitala su akcionari-vlasnici Društva i preuzeli su obavezu da investiraju u Društvo 60.000 KM u roku od jedne godine od dana potpisivanja ugovora o prodaji broj: 4198-01/2003 zaključenim 28.07.2003.godine. Vlasnici su izvršili uplatu sredstava, koja su investirana u osnovna sredstva. Sredstva su svake godine umanjivana u visini iznosa amortizacije sredstava u korist prihoda. Saldo na dan 31.12.2014. godine iznosi 44.152 KM.

Priznavanje ovih sredstava kao donacija nije u skladu sa MRS 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih donacija i objavljivanje državne pomoći, jer su sredstva uplatili akcionari, a uplatu sredstava je trebalo priznati u skladu sa paragrafom 109 MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i iskazati u izvještaju o prmjena na kapitalu na poziciji ostale rezerve.

11. POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	450.288	414.598
I Prihod od prodaje robe - ukupno	450.288	414.598
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	389.552	368.327
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno	389.552	368.327
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	839.840	782.925
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	8.636	7.938
Prihodi od zakupnina	13.800	4.310
Prihodi od donacija	1.070	821

Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	152.228	182.425
III Drugi poslovni prihodi - ukupno	175.734	195.494
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)	1.015.574	978.419

Prihodi su priznati dijelom kao gotovinski prihodi umanjeni za PDV, a dijelom po osnovu faktura po odbitku PDV-a.

Ostali poslovni prihodi su iskazani u iznosu 175.734 KM, a najvećim dijelom su prihodi iz namjenskih izvora u iznosu 152.228 KM. Ovi prihodi su iskazani po osnovu zdravstvene zaštite stoke iz podsticajnih sredstava Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede RS Banja Luka (vidi napomenu 7).

12. POSLOVNI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Nabavna vrijednost prodane robe	350.590	325.220
I Nabavna vrijednost prodane robe - ukupno	350.590	325.220
Troškovi materijala za izradu	60.016	54.226
Troškovi ostalog (režijskog) materijala	29.393	26.592
Troškovi goriva i energije	48.717	49.245
II Troškovi materijala - ukupno	138.126	130.063
Troškovi bruto zarada	335.002	327.638
Troškovi bruto naknada zarada	96.009	97.256
Troškovi bruto naknada članovima upravnog i nadzornog odbora		160
Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	5.208	5.318
III Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	436.219	430.372
IV Troškovi amortizacije	35.248	37.646
Troškovi usluga na izradi učinaka	3.163	3.418
Troškovi transportnih usluga	4.669	5.429
Troškovi usluga održavanja	3.581	8.304
Troškovi reklame i propagande	449	778

Troškovi ostalih usluga	7.580	7.712
V Troškovi proizvodnih usluga - ukupno	19.442	25.641
Troškovi neproizvodnih usluga	4.021	4.106
Troškovi reprezentacije	1.621	2.057
Troškovi premije osiguranja	327	327
Troškovi platnog prometa	2.997	3.366
Troškovi članarina	1.616	1.839
Troškovi poreza	4.570	4.527
Troškovi doprinosa	3.288	774
Ostali nematerijalni troškovi	4.620	5.317
VI Nematerijalni troškovi - ukupno)	23.060	22.313
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do VI)	1.002.685	971.255

13. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Prihodi od kamata		37
Finansijski prihodi - ukupno		37

14. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Rashodi kamata		
Finansijski rashodi - ukupno		

15. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Dobici po osnovu prodaje opreme	69	527
Dobici po osnovu prodaje materijala		
Viškovi izuzimajući viškove zaliha učinaka	2.426	4.579
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi od smanjenja obav. i ostali nepom. prihodi	1.567	1.168
I Ostali prihodi - ukupno	4.062	6.274
Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda		2.199
II Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina		2.199
OSTALI PRIHODI - UKUPNO (I do II)	4.062	8.473

16. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	1.038	1.140
Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	295	
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	7.104	2.846
OSTALI RASHODI - UKUPNO	8.437	3.986

17. POVEZANE STRANE

Društvo je u napomenama uz finansijske izvještaje objelodanilo postojanje povezanog lica, a to je „MIM COOP“ d.o.o. Banja Luka čiji je vlasnik Čegar Marko, a ujedno i vlasnik 29,430067 % akcija Društva. Društvo je u toku 2014.godine ostvarilo finansijske transakcije sa povezanim licem u sledećem iznosu: Neizmireno saldo na početku godine u iznosu od

11.019 KM, nabavke lijekova tokom godine u vrijednosti od 193.256 KM, plaćanja tokom godine u iznosu od 175.669 KM i neizmireno saldo krajem godine u iznosu od 28.605 KM..

18. STALNOST POSLOVANJA

Društvo sačinjava finansijske izvještaje po načelu poslovanja na neograničen rok, koje načelo nije ugroženo, jer Društvo iskazuje dobit u poslovanju i u stanju je da izmiri obaveze u normalnom toku poslovanja.

19. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Prema izjavi rukovodstva na datum bilansa, Društvo se ne pojavljuje u svojstvu tužioca ni kao tužena strana, a nije stvaralo obaveze po mjenicama i garancijama za druga lica.

20. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Na osnovu procedura koje smo obavili i izjava menadžmenta Društva, nismo utvrdili naknadne događaje u periodu od datuma završetka razdoblja za izvještavanje o godišnjoj reviziji do datuma naknadnih događaja, uslijed kojih bi bilo potrebno prilagoditi finansijske izvještaje.

21. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Prema posjedovnom listu broj: PL 40 od 05.10.2004. godine, Društvo ima u posjedu i zemljište-njiva u Stričićima površine 4.527 m², koje se ne koristi kao osnovno sredstvo, već je evidentirano u vanbilansnoj evidenciji kao tuđa imovina.