

Друштво за ревизију и рачуноводство
„ПРИМАНОТА“ Д.О.О.
Бања Лука, Бранка Мајсторовића 3
Тел 051/212-674, 065/587-499;
e-mail: primanota@tcol.net
ЈИБ: 4400808720003 ПИБ 400808720003
www.primanota.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

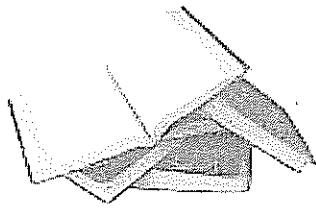
о извршеној ревизији финансијских извјештаја
“ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА” А.Д. Билећа

за 2014. годину

Бања Лука, мај 2016. године

САДРЖАЈ

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА.....	1
БИЛАНС СТАЊА (Извјештај о финансијском положају).....	3
БИЛАНС УСПЈЕХА (Извјештај о укупном резултату).....	4
ИЗВЈЕШТАЈ о промјенама у капиталу	5
БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ (Извјештај о токовима готовине)	6
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	7-23



Друштво за ревизију и рачуноводство
„ПРИМАНОТА“ Д.О.О.
Бања Лука, Бранка Мајеторовића 3
Тел.051-212-674, 065-587-499;
e-mail: primanota@teol.net
ЈИБ: 4400808720003 ПИБ:400808720003
www.primanota.ba

Број: 01/2016

Датум: 23.05.2016. године

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Управном одбору „Ветеринарска станица“ А.Д. Билећа

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја *“Ветеринарска станица” А.Д. Билећа* (у даљем тексту Друштво) који обухватају биланс стања на дан 31.12.2014. године, одговарајући биланс успеха, извјештаја о промјенама у капиталу и биланс 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 је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске, као и за интерне контроле које су релевантне за припрему финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале усљед нерегуларности или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник РС“ број 36/09 и 52/11). Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима, као и да ревизију планирамо и обавимо 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 примјенених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, 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. децембра 2014. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима.

ДОО „Приманота“
Бања Лука



Овлашћени ревизор
Богатовић Борислав

[Handwritten signature]

ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА А.Д. БИЛЕЋА

БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском положају)

на дан 31. децембра 2014. године

у КМ

	Напомена	2014.	2013.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Некретности, постројења и опрема	4.1		
Опрема		45.985	56.606
Биолошка средства		26.360	-
Укупно стална имовина		72.345	56.606
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
Залихе робе	4.2	23.283	49.627
Потраживања од продаје	4.3	75.993	40.691
Друга потраживања	4.4	1.854	1.854
Новчана средства - готовина	4.5	15.478	40.750
ПДВ	4.6	-	584
Укупно текућа имовина		116.608	133.506
ПОСЛОВНА АКТИВА		188.953	190.112
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Акцијски капитал	5.1	49.266	49.266
Ревалоризационе резерве		19.800	19.800
Нераспоређени добитак		103.095	102.369
Основни капитал		172.161	171.435
ОБАВЕЗЕ			
Примљени аванси		-	9.448
Добављачи	5.2	4.602	6.077
Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.3	2.912	1.246
ПДВ и други порези	5.4	9.278	1.906
Укупно обавезе		16.792	18.677
ПОСЛОВНА ПАСИВА		188.953	190.112

Напомене на странама 7 до 23 чине саставни део ових финансијских извјештаја.

Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА А.Д. БИЛЕЃА

БИЛАНС УСПЈЕХА

(Извјештај о укупном резултату)
за период од 01.01 до 31.12.2014. године

у КМ

	Напомена	2014.	2013.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.1		
Приходи од продаје робе		95.001	10.911
Приходи од продаје производа и услуга		104.801	122.252
Остали пословни приходи		-	32.507
Укупно пословни приходи		199.802	165.670
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2		
Набавна вриједност продате робе		79.364	87.100
Трошкови материјала		78.974	14.501
Трошкови зарада		35.432	30.133
Трошкови производних услуга		6.653	9.165
Трошкови амортизације		10.621	10.240
Нематеријални трошкови		13.361	13.565
Трошкови пореза и доприноса		1.175	935
Укупно пословни расходи		225.580	165.639
Пословни губитак- добитак		(25.778)	31
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.3		
финансијски приходи		-	-
финансијски расходи		-	-
Губитак редовног пословања		(25.778)	31
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.4		
Остали приходи		26.584	5.740
Остали расходи		-	-
Добитак по основу осталих прихода и расхода		26.584	5.740
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ	6.5		
Укупни приходи		226.386	171.410
Укупни расходи		225.580	165.639
БРУТО ДОБИТАК		806	5.771
Нето добитак		725	5.194

Напомене на на странама 7 до 23 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дао је на страни 1

ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА А.Д. БИЛЕЋА

ИЗВЕШТАЈ

**о промјенама у капиталу
за период који се завршава на дан 31.12.2014. године**

Напомена 5.1 и 7.

- у конвертибилним маркама -

ПРОМЈЕНА У КАПИТАЛУ	Ознака за АОП	ДНО КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА КАПИТАЛА (МАТИЧНОГ) ПРЕДУЗЕЋА					УКУПНО	Мањински интереси	УКУПНИ КАПИТАЛ
		Акцијски капитал и уједињено друштво са ограниченом одговор.	Резервационе резерве (МРС 16 21 и 38)	Нереализовани добитци/губитци по основу фин. средстава расположивих за продају	Остале резерве (емисиона премја, законске и статутарне резерве заштите гот. л)	Акмулисани нераспоредени добитци/непокривени губитак			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Стање на дан 31.12.2013. године	901								
2. Ефекти промјена у рачуноводственим појединцима	902								
3. Ефекти исправке грешака	903								
Поновно исказано стање на дан 31.12.2013. год. (901+902+903)	904								
4. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	905								
5. Нереализовани добитци/губитци по основу фин. средстава расположивих за продају	906								
6. Курсне разлике настале по основу прерачуна фин. изјављања у другу функционалну валуту	907								
7. Нето добитак/губитак периода исказан у Бизнису усјеха	908								
8. Нето добитак/губитак признати директно у капиталу	909								
9. Објављене дивиденде и други издони расподеле добитка и покриве губитка	910								
10. Емисија акционарског капитала и други издони повећања или смањења основног капитала	911								
11. Стање на дан 31.12.2013 год./01.01.2014 (904+905+906+907+908+909+910+911)	912	49.266	19.800			102.369	171.435		171.435
12. Ефекти промјена у рачуноводственим појединцима	913								
13. Ефекти исправке грешака	914								
14. Поновно исказано стање на дан 31.12.2014 год. (912+913+914)	915	49.266	19.800			102.369	171.435		171.435
15. Ефекти ревалоризације материјалних и нематеријалних средстава	916								
16. Нереализовани добитци/губитци по основу фин. средстава расположивих за продају	917								
17. Курсне разлике настале по основу прерачуна фин. изјављања у другу функционалну валуту	918								
18. Нето добитак/губитак периода исказан у Бизнису усјеха	919					725	725		725
19. Нето добитак/губитак периода признати директно у капиталу	920					1	1		1
20. Објављене дивиденде и други издони расподеле добитка и покриве губитка	921								
21. Емисија акционарског капитала и други издони повећања или смањења основног капитала	922								
22. Стање на дан 31.12.2014. год. (915+916+917+918+919+920+921+922)	923	49.266	19.800			103.095	172.161		172.161

Напомене на странама 7 до 23 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.
Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА А.Д. БИЛЕЂА

Напомене уз финансијске извјештаје 31.децембра 2014. год.

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

(Извјештај о токовима готовине)

за период 2014. године

		у КМ	
	<u>Напомена</u>	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
I ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛ. АКТИВНОСТИ	8		
1. Приливи од купаца		250.697	184.037
2. Остали приливи из пословних активности		-	32.507
3. Свега приливи готовине из пословних активности (1+2)		250.697	216.544
4. Одливи по основу плаћања добављачима		200.061	168.252
5. Одливи по основу плаћања запосленим		31.646	32.637
6. Остали одливи из пословних активности		44.262	15.620
7. Свега одливи гот. из посл. активности		275.969	216.509
8. Нето одлив гот. из посл. активности		25.272	35
9. Нето прилив гот. из посл. активности			
10. Приливи по активности финансирања			
11. Одливи готовине из активности финансирања			
II УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	8	250.697	216.544
III УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		275.969	216.509
IV НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (III-II)		25.272	35
VI НЕТО ГОТОВИНА			
1. Готовина на почетку обрачуноског периода		40.750	40.715
2. Готовина на крају обрачуноског периода		15.478	40.750

Напомене на на странама 7 до 23 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Мишљење ревизора о истинитости и објективности финансијских извјештаја, дато је на страни 1.

Напомене уз финансијске извјештаје 31.децембра 2014. год.

1. ОСНИВАЊЕ, ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА

1.1. Јавно предузеће “ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА” А.Д. Билећа, - у даљем тексту Друштво је уписано у регистар код суда у Требињу.

Сједиште Друштва је у Билећи у Улици Леонтина Нинковића бр.58 , гдје има канцеларију.

Дјелатност Друштва су ветеринарске дјелатности шифра 75.00

Матични број је: 1355317

Либ: 4401381610003

Директор Друштва је Божо Милошевић .

Рачуноводство Друштво води агенција за пружање рачуноводствених услуга у Билећи у власништву рачуновође Жарка Куреша, лиценца број СР-0836/16

Основни капитал Друштва износи 49.266 КМ,а власници су:

	<u>Број акција</u>	<u>%</u>
Малешевић Божо	32.025	65%
Фонд реституције	2.463	5%
ПРЕФ АД, Бања Лука	4.926	10%
Мали акционари	9.852	20%
Укупно:	<u>49.266</u>	<u>100%</u>

Друштво запошљава три радника Друштво је разврстано у мало правно лице.

Према одредбама члана 28. Закона, Друштво је обавезно да врши ревизију финансијских извјештаја у циљу утврђивања да ли они објективно и истинито приказују финансијско стање и резултате пословања правног лица, те промјене на капитала и токове готовине у обрачунском периоду, као и да ли су финансијски извјештаји састављени у складу Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Напомене уз финансијске извјештаје 31.децембра 2014. год.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

2.1.1. Прописи из области рачуноводства и ревизије који се у смислу Закона о рачуноводства и ревизији примјењују у Републици, подразумијевају Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања, Међународни стандарди ревизије, Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објешњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа (члан 2 Закона).

2.1.2. Сагласно члану 17. Закона, финансијски извјештаји за 2014. годину сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања – извјештај о финансијском положају,
- Биланс успјеха - извјештај о укупном резултату,
- Биланс токова готовине - извјештај о токовима готовине
- Извјештај о промјенама на капиталу
- Напомене уз финансијске извјештаје

Финансијски извјештаји су благовремено сачињени и поднесени надлежној служби за пријем истих (АПИФ-у).

2.1.3. Друштво је у састављању финансијских извјештаја примјењивало рачуноводствене политике, образложене у напомени 3 уз финансијске извјештаје које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске. Подаци у финансијским извјештајима и у овом извјештају исказани су у КМ, без децимала.

2.1.4. Финансијски извјештаји су састављени у формату прописаном по Правилнику о садржини и форми обрасца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“ бр.84/09) и Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама на капиталу („Службени гласник РС“ бр.84/09).

Рачуноводство се води примјеном софтверске технике.

2.1.5. Основ за састављање финансијских извјештаја су вјеродостојна документа из којих се евидентирају пословне промјене везане за настале трошкове као основ настанка прихода, а у складу регистроване дјелатности друштва.

Напомене уз финансијске извјештаје 31.децембра 2014. год.

2.1.6. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја те за њихову ревизију био је извјештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2014. године.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2014. годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС" број:36/04 и 52/11) и Међународним стандардима ревизије.

2.2.2. Као основа за обављање ревизије били су прије свега финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама у капиталу и Биланс токова готовине), књиговодствене евиденције и документације о пословним промјенама, извјештај о извршеном попису, одлуке, записници и др.

2.3. Рачуноводствена начела

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

2.3.1. **Начело сталности** из којег произилази да имовински, финансијски и приносни положај Друштва као и економска политика земље и економске политике у окружењу омогућују пословање у неограниченом року из чега произилази привременост и повременост извјештавања, као и обавезност процјењивања по набавној цијени и цијени коштања осим у случајевима примјене начела импаритета.

2.3.2. **Начело досљедности** које подразумјева 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 МРС 8 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених промјена и грешке.

2.3.3. **Начело опрезности** у складу са којим се имовина Друштва вреднује по принципу ниже вриједности, а обавезе по принципу више вриједности, осим ако се у релевантним МСФИ не захтијева другачије.

2.3.4. **Начело узрочности прихода и расхода** по коме се узимају у обзир сви приходи и сви расходи датог обрачунског периода без обзира на моменат наплате прихода (фактурисана реализација) и момената плаћања по основу расхода.

Напомене уз финансијске извјештаје 31.децембра 2014. год.

2.3.5. Начело појединачног процјењивања имовине и обавеза при чему евентуална групна процјењивања ради рационализације проистичу из појединачног процјењивања.

2.3.6. Начело идентитета биланса по коме биланс отварања пословних књига за текућу годину мора да буде идентичан закључном билансу.

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењене приликом састављања финансијских извјештаја за 2014. годину су сљедеће:

3.1. Пословни приходи

Приходи од продаје учинака на домаћем тржишту исказују се по фактурној вриједности умањеној на попусте и порез на додатну вриједност. Приходи се евидентирају у тренутку продаје учинака.

3.2. Пословни расходи

Послови расходи представљају трошкове настале у односу на фактурисану односно наплаћену реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију.

Ови трошкови обухватају и трошкове општег карактера сврстане као нематеријалне трошкове и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

3.3. Некретнине, постројења и опрема

а) Некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној односно процјењеној вриједности на дан билансирања.

б) Набавке основних средстава у току године евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове

настале до стављања средства у употребу. Под постројењем и опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године и вриједност већа од 1.000 КМ.

Напомене уз финансијске извјештаје 31.децембра 2014. год.

3.4. Амортизација

Обрачун амортизације врши се примјеном пропорционалне односно линеарне методе обрачуна, сагласно Рачуноводственом стандарду 16, а што је у складу и са рачуноводственим политикама Друштва.

Амортизација се обрачунава на основуцу коју чини набавна, односно, процјењена вриједност на почетку године, као и на средства која су стављена у употребу у току године. Обрачун и књижење амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде полугодишњих и годишњих финансијских извјештаја.

3.5. Залихе

Залихе сировине и материјала воде се по просјечним стварним цијенама, односно улаз по стварни набавним цијенама, а излаз по просјечним цијенама.

Залихе робе евидентирају се по просјечној цијени - вриједности која садржи набавну цијену и разлику у цијени.

3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продату робу и услуге, по којима су испостављене фактуре, а која нису наплаћена.

Доспјела потраживања, осим потраживања по основу финансијских пласмана, која нису наплаћена процјењују се по номиналној вриједности умањеној индиректно за износ вјероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извјесна и документована.

Исправка вриједности потраживања врши се на терет расхода у билансу успјеха.

3.7. Новчана средства – готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују готовину у благајни, депозите код комерцијалних банака, као и високо ликвидна средства која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промјене вриједности

3.8. Порези и доприноси

Порези и доприноси који не зависе од резултата, а који се односе на домаћа правна лица, представљају плаћања према важећим прописима ради финансирања одређених комуналних и републичких потреба.

3.9. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени гретман курсних разлика

Сва потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачунавају се у њихову противвриједност у КМ, по средњем курсу важећем на дан биланса стања.

3.10. Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (дугорочне кредите и остале дугорочне обавезе), краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

Финансијске обавезе се иницијално признају у износу примљених средстава. Након почетног признавања финансијске обавезе се мјере у износу по коме је обавеза почетно призната умањена за отплате главнице, увећана за износе капитализованих камата и умањена за било који отпис одобрен од стране повјериоца.

Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза и пасивних временских разграничења.

3.11. Капитал

Капитал обухвата основни капитал, законске и статутарне резерве и нераспоређени добитак. Губитак представља исправку врједности капитала.

Напомене уз финансијске извјештаје 31.децембра 2014. год.

БИЛАНС СТАЊА

4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса, чине некретнине, постројења и опрема и то:

у КМ

	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
Опрема	106.709	60.724	45.985
Биолошка средства	26.360	-	26.360
Стање 31. децембра 2014. године	133.069	60.724	72.345

Опрема, је исказана на основу количинског пописа и процјене по набавној вриједности.

Биолошка средства су исказана у износу од 26.360 КМ.

у КМ

Набавна вриједност	Биолошка средства	Опрема	Укупно
Стање 01.01.2014.	-	106.709	106.709
Набављено у 2014.	26.360	-	26.360
Искњижено у 2014.	-	-	-
Стање 31.12.2014.	26.360	107.709	133.069
Исправка вриједности			
Стање 01.01.2014.	-	50.103	50.103
Искњижење у 2014.		-	
Амортизација		10.621	10.621
Стање 31.12.2014.		60.724	60.724
Садашња вриједност	26.360	45.985	72.345

Напомене уз финансијске извјештаје 31.децембра 2014. год.

4.2. Залихе

Стање залиха на дан биланса било је како слједи:

	у КМ	
	2014.	2013.
Залихе робе	7.283	49.627
Средства намјењена продаји	16.000	-
Стање 31. децембра	23.283	49.627

4.3. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје састоје се од потраживања од купаца и то:

	у КМ	
	2014.	2013.
Потраживања од купаца у земљи	75.993	42.545
Стање 31. децембра	75.993	42.545

Потраживања од купаца исказана су у билансу стања на основу испостављених фактура за продату робу и извршене услуге, а које нису наплаћене до дана билансирања.

Исказано стање у Билансу стања, на дан биланса, одговара стању исказаном у књиговодству друштва.

4.4. Друга потраживања

Друга потраживања на дан биланса износе:

	у КМ	
	2014.	2013.
Потраживање за порез	1.854	1.854
Стање 31. децембра	1.854	1.854

Признато стање других потраживања одговара стању по књигама и попису истих.

ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА А.Д. БИЛЕЂА

Напомене уз финансијске извјештаје 31.децембра 2014. год.

4.5. Готовина

Стање готовине, на дан биланса, износи како слиједи:

	у КМ	
	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Жиро рачун	13.614	-
Благајна	336	-
Девизни жиро рачун	1.528	-
Стање 31. Децембра	<u>15.478</u>	<u>40.750</u>

Признато стање готовине на дан биланса одговара стању по књигама и попису исте, као и стању по изводима банке односно благајничком дневнику.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

Исказано стање и промјене на капиталу, као и структура истог је сљедећа:

	у КМ	
	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		
Акцијски капитал	49.266	49.266
Ревалоризационе резерве	19.800	19.800
Нераспоређени добитак	103.095	102.369
Стање 31. децембра	<u>172.161</u>	<u>171.435</u>

Капитал Друштва представља трајне изворе средстава.

Капитал Друштва је приватизован по Закону о приватизацији државног капитала у предузећима.

Регистровани акцијски капитал износи 49.266 КМ, ревалоризационе резерве износе 19.800 КМ, а нераспоређена добит износи 103.095 КМ.

Напомене уз финансијске извјештаје 31.децембра 2014. год.

5.2. Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан билансирања износе:

	у КМ	
	2014.	2013.
Добављачи	4.602	6.077
Стање 31. децембра	4.602	6.077

Обавезе према добављачима, на дан биланса стања, признате су на основу улазних фактура за робу и услуге које су евидентирани у књиговодству, а које нису плаћене до дана билансирања.

Стање обавеза исказано у Билансу одговара стању у књиговодству Друштва.

5.3. Обавезе са зараде и накнаде зарада

Обавезе за зараде и накнаде зарада износе 2.912 КМ, и то нето плате у износу 1.686 КМ, и порез на зараде у износу 94 КМ и доприноси 1.132 КМ.

5.4. ПДВ и остали порези

	у КМ	
	2014.	2013.
ПДВ	6.156	-
Порез на добит	658	-
Остали порези	2.464	-
Стање 31. децембра	9.278	1.906

Напомене уз финансијске извјештаје 31.децембра 2014. год.

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

у КМ

	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Приходи од продаје робе	95.001	10.911
Приходи од продаје производа и услуга	104.801	122.252
Остали пословни приходи	-	32.507
Свега:	<u>199.802</u>	<u>165.670</u>

Приходи од продаје робе и услуга признати су и исказани у Билансу успјеха на основу испостављених фактура односно наплаћених износа у готову. Сви износи прихода (реализације) односе се на екстерно фактурисане односно наплаћене износе.

6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

у КМ

	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Набавна вриједност продате робе	79.364	87.100
Трошкови материјала за израду	78.974	14.501
Трошкови зарада и накнада	35.432	30.133
Трошкови производних услуга	6.653	9.165
Трошкови амортизације	10.621	10.240
Нематеријални трошкови	13.361	13.565
Трошкови пореза и доприноса	1.175	935
Свега:	<u>225.580</u>	<u>165.639</u>

Набавна вриједност продате робе

у КМ

Набавна вриједност продате робе	<u>79.364</u>
Свега:	<u>79.364</u>

ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА А.Д. БИЛЕЂА

Напомене уз финансијске извјештаје 31.децембра 2014. год.

Материјал

	у КМ
Основни материјал	64.590
Канцеларијски материјал	245
Утрошено гориво и енергија	14.139
Свега:	78.974

Зараде

	у КМ
Бруто плате	34.177
Путни трошкови	1.255
Свега:	35.432

Непроизводне услуге

	у КМ
Пгт трошкови	4.277
Трошкови регистрације возила	898
Текуће одржавање	1.442
Непроизводне услуге	36
Свега:	6.653

Трошкови амортизације

	у КМ
Амортизација на опрему	10.621
Свега:	10.621

Нематеријални трошкови

	у КМ
Књиговодствене услуге	1.800
Осигурање	2.509
Платни промет	556
Остали трошкови	8.496
Свега:	13.361

ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА А.Д. БИЛЕЋА

Напомене уз финансијске извјештаје 31.децембра 2014. год.

6.3. Остали приходи и расходи

Остали приходи и расходи износе:

	у КМ	
	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Остали приходи	26.584	5.740
Остали расходи	-	-
Добитак по основу осталих прихода и расхода	<u>26.584</u>	<u>5.740</u>

6.4. Укупни приходи и расходи

Укупни приходи и расходи износе:

	у КМ	
	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Укупни приходи	226.386	171.410
Укупни расходи	225.580	165.639
Бруто добитак	<u>806</u>	<u>5.771</u>
Нето добитак	<u>725</u>	<u>5.194</u>

7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник РС", број: 84/2009) установљена је шема обрасца, која чини његов саставни дио.

Према одредбама члана 2. став 1. Правилника обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала, сагласно МРС 1 –Презентација финансијских извјештаја.

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2014.годину, у којем је приказано стање и кретање истог.

Приказано стање укупног капитала у Извјештају одговара стању по књигама Друштва и оно износи, на дан Биланса, и то: 31.12.2013.године 171.435 КМ и 31.12.2014. године 172.161 КМ.

Напомене уз финансијске извјештаје 31.децембра 2014. год.

8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја ("Службени гласник РС", бр. 84/2009) прописана је шема обрасца Биланса токова готовине који су дужна попуњавати предузећа, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Тако је Друштво уредно сачинило Биланс токова готовине за 2014 годину у којем су приказани сви приливи и одливи средстава у оквиру појединих подбиланса односно позиција.

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку односно на крају обрачуноског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања АОП-055 односно књигама - рачуна 240-249 и оно износи: на почетку обрачуноског периода **40.750 КМ** и на крају обрачуноског периода **15.478 КМ**.

9. УПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ

У циљу сагледавања успјешности пословања Друштва, тј. тренда успјешности у обављању регистроване дјелатности, у односу на претходну годину, даје се упоредни приказ показатеља пословања из Биланса стања и Биланса успјеха.

9.1. Показатељи из биланса стања

у КМ

Ред. број	ОПИС	31.12.2014. године	31.12.2013. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЈНА ИМОВИНА	72.345	56.606	127
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА	116.608	133.506	87
3.	ПОСЛОВНА АКТИВА	188.953	190.112	99
4.	КАПИТАЛ	172.161	171.435	100
5.	ОБАВЕЗЕ	16.792	18.677	89
6.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	188.953	190.112	99

Посматрано у цјелини, дошло је до смањења пословне активе и пасиве за 1%, што је углавном резултат смањење текуће имовине И=87 у активи и обавеза И= 89 у пасиви.

ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА А.Д. БИЛЕЋА

Напомене уз финансијске извјештаје 31.децембра 2014. год.

9.2. Показатељи биланса успјеха

у КМ

Ред. број	ОПИС	31.12.2014. године	31.12.2013. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Пословни приходи	199.802	165.670	
2.	Финансијски приходи	-	-	
3.	Остали приходи	26.584	5.740	
4.	Укупни приходи (1 до 3)	226.386	171.410	132
5.	Пословни расходи	225.580	165.639	
6.	Финансијски расходи	-	-	
7.	Остали расходи	-	-	
8.	Укупни расходи (5 до 7)	225.386	165.639	136
9.	Добитак	806	5.771	

9.3. Анализа показатеља пословања

9.3.1. Показатељи ликвидности 31.12.2014. године

1	Тренутна ликвидност =	$\frac{\text{Готовински еквиваленти и готовина}}{\text{Краткорочне обавезе}}$	=	$\frac{15.478}{16.792}$	=92
2	Текућа ликвидност =	$\frac{\text{Залихе}}{\text{Краткорочне обавезе}}$	=	$\frac{23.283}{16.792}$	=138
3	Општа ликвидност =	$\frac{\text{Текућа имовина}}{\text{Краткорочне обавезе}}$	=	$\frac{116.608}{16.792}$	=694

Напомене уз финансијске извјештаје 31.децембра 2014. год.

9.3.2. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа)	=	$\frac{\text{Капитал+дуг. резервис.+ дуг. обавезе}}{\text{Стална имовина + залихе}}$	=	$\frac{172.161}{95.628}$	=180
2. Финансијска сигурност	=	$\frac{\text{Капитал}}{\text{Стална имовина}}$	=	$\frac{172.161}{72.345}$	=237
3. Учешће основних средстава у укупним средствима	=	$\frac{\text{Основна средства}}{\text{Пословна актива}}$	=	$\frac{72.345}{188.953}$	=38
4. учешће обртних средстава у укупним средствима	=	$\frac{\text{Текућа имовина}}{\text{Пословна актива}}$	=	$\frac{116.608}{188.953}$	=62

10. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Из пословања које се у континуитету наставља у 2015. години, стратегије будућег наступа на тржишту, која је усмено образложена од стране руководства Друштва, може се закључити да није угрожена сталност пословања Друштва у наредном периоду.

11. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У обављању ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна потреба и законска обавеза да се обави ревизија финансијских извјештаја А.Д. **“ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА” Билећа** за 2014. годину, која представља испитивање финансијских извјештаја и одговарајућих књиговодствених и других евиденција и документације, а у циљу давања мишљења о томе да ли финансијски извјештаји објективно и истинито приказују финансијски положај Друштва на дан 31.12.2014.године као и резултате његовог пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања и прописи Републике Српске.

Извјештај о извршеној ревизији финансијских извјештаја Вашег Друштва, по нашем мишљењу садржи довољно детаљно и јасна образложења свих навода која говоре о нашим увјерењима стеченим током ревизије.

Напомене уз финансијске извјештаје 31.децембра 2014. год.

Желимо Вас још једном подсејити да је за састављање финансијских извјештаја одговорна управа Друштва.

Наведено укључује устројавање и вођење одговарајућих рачуноводствених евиденција, успостављање интерних контрола, избор и примјену адекватних рачуноводствених политика, вршење рачуноводствених процјена, те обезбјеђење интегритета имовине.

Ревизија коју смо обавили обезбјеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.