



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД ” Д.О.О.

ПРИЈЕДОР, Улица Николе Пашића бр. 12

ЈИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Тел: 052 243 920, Факс: 052 243 920, Моб: 065 659 318 e-mail: krcsavic1@teol.net

ИЗВЈЕШТАЈ

о извршеној ревизији финансијских извјештаја

"ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА " А.Д. Шипово

за 2016. годину

Приједор, април 2017.године

САДРЖАЈ

	страна:
МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА	1
<hr/>	
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
Биланс стања за 2016.годину	2
Билан успеха за 2016. годину	3
Извјештај о промјенама у капиталу за 2016. годину ...	4
Биланс токова готовине за 2016. годину	5
<hr/>	
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ.....	6
<hr/>	
ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ И КВАЛИФИКАЦИЈИ	22
<hr/>	



Предузеће за ревизију рачуноводствених извјештаја и консалтинг

“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД “ Д.О.О.

ПРИЈЕДОР, Улица Николе Пашића бр. 12

ЈИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Тел: 052 243 920, Факс: 052 243 920, Моб: 065 659 318 e-mail: krcavic1@teol.net

Број: 02/17

Датум: 10.04.2017. године

**Извјештај независног ревизора
СКУПШТИНА АКЦИОНАРА
„ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ А.Д. Шипово**

Увод

Обавили смо ревизију приложених финансијских извјештаја „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ А.Д. Шипово (у даљем тексту "Друштво") који обухватају биланс стања на дан 31.12.2016. године, одговарајући биланс успеха, извјештај о промјенама на капиталу 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 Услед 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. 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 примјењених 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 обезбеђују 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 31.12.2016. године као и резултате његовог пословања и токова готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима.

Скретање пажње

Капитал друштва не постоји, губитак у висини капитала, напомена 5.1 и 7.

Овлашћени ревизор
Драгољуб Савић, дипл.ек.

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31. 12. 2016. године

	Напомена	2016.	у КМ 2015.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Основна средства	3.3, 4.1		
- Набавна вриједност		165.198	165.198
- Исправка вриједности		(130.697)	(125.507)
- Неотписана вриједност		34.501	37.691
Укупно стална имовина		34.501	37.691
ОБРТНА ИМОВИНА			
- Залихе и дати аванси	3.5, 4.2	4.355	8.892
- Купци у земљи	3.6, 4.3	1.068	1.675
- Друга потраживања	4.4	46.715	43.017
- Новчана средства - готовина	4.5	1.660	2.861
- Укупна текућа имовина		53.798	56.445
ПОСЛОВНА АКТИВА		158.863	156.658
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
- Акцијски капитал	5.1	55.753	55.753
- Нераспоређени добитак ранијих година	5.1	-	-
- Губитак ранијих година	5.1	(50.021)	(58.063)
- Губитак текуће године	5.1	(8.042)	-
- Остали капитал	5.1	2.310	2.310
Укупно капитал	5.1	-	-
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	5.2	-	-
ОБАВЕЗЕ			
- Примљени аванси, депозити и кауције		-	-
- Остали добављачи	5.3	18.037	23.704
- Обавезе за зараде и накнаде зарада	5.4	139.654	130.091
- Порез на додату вриједност	5.5	1.121	2.153
- Обавезе за порезе, доприносе и др. даж.	5.5	51	710
Укупно обавезе		158.863	156.658
ПОСЛОВНА ПАСИВА		158.863	156.658

Напомене на странама 6 до 21 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Ускладити структуру капитала – Напомена 5.1.

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

БИЛАНС УСПЈЕХА
(Извјештај о укупном резултату у периоду)
На дан 31.12.2016.године

	Напомена	2016.	2015.
			у КМ
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.1 и 6.1		
- Приходи од продаје робе на дом.тржишту		19.115	38.962
- Приходи од продаје учин.на дом.тржишту		32.248	33.054
- Остали пословни приходи		-	3.102
Укупно пословни приходи		51.543	75.118
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2 и 6.2	57.506	105.132
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК - ГУБИТАК		(5.963)	(30.014)
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Финансијски приходи	6.3	-	-
- Финансијски расходи	6.3	-	1.178
ДОБИТАК-ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ		-	(1.178)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Остали приходи	6.4	3.460	6.785
- Остали расходи	6.4	5.539	5.637
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА		(2.079)	1.148
УКУПНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
- Укупни приходи	6.5	55.003	81.903
- Укупни расходи	6.5	63.045	112.547
ДОБИТАК-ГУБИТАК ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА		(8.042)	(30.644)
- Порески расходи периода		-	-
УКУПНО НЕТО ДОБИТАК -ГУБИТАК У ОБРАЧУНСКОМ ПЕРИОДУ		(8.042)	(30.644)
- Просјечан број запослених по основу часова рада		3	4
- Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца		3	4

Напомене на странама 6 до 21 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период који се завршава на дан 31.12.2016. године

	у КМ	
	Напомене	
	2016.	2015.
ПРОМЈЕНЕ У КАПИТАЛУ	б.1	
1. Акцијски капитал на дан 31.12.2014./01.01.2015. год.	55.573	55.753
2. Ефекти ревалоризације материјала и нематеријалних средстава		
3. Ефекти ревалоризације дугорочних финансијских пласмана		
4. Курсне разлике настале провођењем транзакција у стварној валути		
5. Остали нето добици/губици периода који нису исказани у Билансу успјеха - нераспоређена - добит	(47.711)	(25.109)
6. Нето добитак/губитак периода исказан у Билансу успјеха	(8.042)	(30.644)
7. Објављене дивиденде пренесене резерве и други видови расподеле добити и покрића губитка		
8. Емисија акционарског капитала и други видови повећања или смањења основног капитала		
9. Мањински интерес		
10. Стање капитала на дан 31.12.2016. године	_____ _____ -	_____ _____ -

Напомене на странама 6 до 21 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
(Извјештај о токовима готовине)
на дан 31.12.2016.године

	Напомена	2016.	у КМ 2015.
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	8		
I - Приливи готовине из пословних активности		61.389	99.815
1. Приливи од купаца и примљени аванси		61.389	93.278
2. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл.		-	3.100
3. Остали приливи из пословних активности		-	3.437
II - Одливи готовине из пословних активности		62.590	97.993
1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси		44.550	78.093
2. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и ост. лич. расх.		16.886	13.591
3. Одливи по основу плаћених камата		-	1.778
4. Одливи по основу пореза на добит		-	-
5. Остали одливи из пословних активности		1.154	4.531
III - Нето прилив готовине из пословних активности		-	1.822
IV - Нето одлив готовине из пословних активности		1.201	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	8		
I - Приливи готовине из активности инвестирања			
1. Прилив по основу продаје основних средстава			
2. Приливи по основу камата			
II - Одливи готовине из активности инвестирања			
1. Одливи по основу куповине основних средстава			
2. Одлив по основу осталих дугорочних финансијских пласмана			
III - Нето прилив готовине из активности финансирања			
IV - Нето одлив готовине из активности инвестирања			
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	8		
I - Приливи готовине из активности финансирања			
1. Приливи по основу повећања основног капитала			
2. Приливи по основу дугорочних кредита			
3. Приливи по основу краткорочних кредита			
4. Приливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза			
II - Одливи готовине из активности финансирања			
1. Одливи по основу дугорочних кредита			
2. Одливи по основу краткорочних кредита			
3. Одливи по основу финансијског лизинга			
4. Одливи по основу исплаћених дивиденди			
5. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза			
III - Нето прилив готовине из активности финансирања			
IV - Нето одлив готовине из активности финансирања			
Г. Укупни прилив готовине		61.389	99.815
Д. Укупни одлив готовине		62.590	97.993
Ђ. Нето прилив готовине		-	1.822
Е. Нето одлив готовине		1.201	-
Ж. Готовина на почетку обрачуноског периода		2.861	1.039
3. Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине		-	-
И. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине		-	-
Ј. Готовина на крају обрачуноског периода		1.660	2.861

Напомене на странама б до 21 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

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

1. ОСНИВАЊЕ ОРГАНИЗАЦИЈА И ДЈЕЛАТНОСТ ДРУШТВА

1.1. Скупштина општине Шипово је 1959. године основала Ј.П. Ветеринарску станицу Шипово, од када се и бави ветеринарском дјелатношћу.

У својству директора примљен је дипл.вет. Сеничанин Бошко из Приједора. Након тога и његовог одласка у пензију, на мјесто в.д. директора постављен је дипл.вет. Гајић Миле, из Шипова који је у јуну 1993. године напустио Ј.П. Ветеринарску станицу.

У ратном периоду ветеринарске послове обављали су вет.тех. Маринко Сукњаја и вет.болничар Перо Јефтенић.

07.06.1997. године на мјесто директора Ј.П. Ветеринарске станице по захтјеву Општине Шипово постављен је ДВМ Мирослав Берић из Зенице.

У понуђеном тендеру Дирекције за приватизацију Републике Српске, као јавно предузеће Ветеринарска станица је трансформисана у А.Д. Ветеринарска станица Шипово дана 24.10.2003. године, а као већински власници постали су постојећи радници.

Заједнички купци на тендеру су били Мирослав Берић, Маринко Сукњаја, Симо Граховац, Златко Келеч који су постали власници 65 % државног капитала.

Преузете обавезе приликом приватизације су биле следеће:

1. инвестициона улагања
2. задржавање постојећег броја запослених радника
3. задржавање постојеће ветеринарске дјелатности у свим објектима 10 година

У истом периоду октобра 2003. године одржана је оснивачка Скупштина А.Д. Ветеринарска станица Шипово.

На скупштини су изабрани органи акционарског друштва:

1. предсједник акционарске скупштине – Келеч Златко
2. директор А.Д. Ветеринарске станице – ДВМ Мирослав Берић
3. Надзорни одбор у саставу – предсједник проф. Драгутин Матаругић
 - члан Миле Дакић
 - члан Ђуро Гроздић
4. Управни одбор у саставу – предсједник Маринко Сукњаја
 - члан Златко Келеч
 - члан Симо Граховац

Структуре управе А.Д. Ветеринарске станице Шипово задржана је од оснивања исте и за вријеме од 31.12.2009. године до 31.12.2011. године.

Терен који радници друштва опслужују је

- територија Општине Шипово са околним селима
- територија српског Купреса

1.2. Друштво је уписано у Судски регистар Основног суда Бања Лука 10.12.2004. године рјешењем број У/И-88/04 уложак 1-311-00.

Уписана је промјена својине дијела државног капитала код Јавног предузећа Ветеринарска станица, Шипово (према одредбама Закона о приватизацији државног капитала Сл.гл.РС бр. 24/98) промјена облика и промјена дјелатности.

Предузеће ће пословати под називом:

„ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ А.Д. Шипово

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2016. ГОДИНЕ

Акционарско друштво Ветеринарска станица Шипово, ул Светосавска бр. 9. Скраћени назив: АД „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ Шипово.

Под овим називом извршена је ревизија финансијских извјештаја за 2011. годину.

Уписани акционарски капитал износи 55.753 КМ, а власничка структура истог је следећа:

	%	Износ КМ
1. Ваучер понуда	20	11.151
2. Фонд ПИО РС	10	5.575
3. Фонд за реституцију	5	2.788
4. Државни капитал	65	36.239

Обавјештењем Дирекције за приватизацију број: 01-СП-973-ВТ/00 од 06.11.2003. године, а на основу Уговора о продаји државног капитала бр. 01-СП-973-ВТ/00 од 24.10.2003. године Комисија за тендер са варијабилним условима под ознаком БЛ-В-12/2 утврдила је, дана 16.10.2003. године, резултате тендера и прогласила побједом тендера заједничке учеснике као купце и то:

1. Мирослав Берић	25 %
2. Маринко Сукњаја	25 %
3. Симо Граховац	25 %
4. Златко Келеч	25 %

Продан је државни капитал ЈП Ветеринарска станица са п.о. Шипово, који у укупном капиталу тог предузећа износи процентуално 65 %, номинално 36.239 КМ, број акција 36.230.

Дана 10.02.2011. године донешена и достављена, Министарству пољопривреде, шумарстава и водопривреде Републике Српске, Одлука У.О. о прихватљивости предложених измјена. У вези Вашег дописа број 12.05-335-44-34/11 од 28.01.2011. године на сједници У.О. А.Д. ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА Шипово дана 02.02.2011. године донешена је ОДЛУКА да се у потпуности слажемо са предлогом ВЕТЕРИНАРСКЕ КОМОРЕ Републике Српске која се односи на измјене и допуне уговора о продаји државног капитала у приватизованим ветеринарским станицама у Републици Српској, тако што ће се обавезно задржавање основне дјелатности скратити са 10 на 7 година, као и обавеза купца ветеринарске станице да за продају својих акција треба да траже писмену сагласност продавца.

1.3. Претежна дјелатност друштва је задржана у континуитету, а садржи се у

1. превентивно дјеловање, цијељење паса против бјеснила, контрола и вакцинација крупне и ситне стоке
2. куратива, лијечење обољелих животиња, помоћ код отежаних порођаја на позив власника
3. дијагностика заразних болести у сарадњи са Ветеринарским институтом др. Васо Буозан
4. продаја сточне хране
5. савјетодавно дјеловање на терену

„ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ А.Д. Шипово

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2016. ГОДИНЕ

Матични број друштва је: 1050621, ЈИБ 4401312050004 ПДВ-ИБ 401312050004.

1.4. Према одредбама члана 46. Статута, органи друштва су:

- Скупштина акционара
- Управни одбор, као орган управљања
- Генерални директор
- Интерни ревизор

Скупштину Друштва чине акционари који учествују у њеном раду, лично или преко својих пуномоћника.

На дан билансирања, тј. 31.12.2016. године, чланови Управног одбора те Директор Друштва били су:

Управни одбор:

1. Маринко Сукњаја – председник
2. Златко Келеч – члан
3. Симо Граховац – члан

Директор Друштва:

Мирослав Берић

1.5. Према одредбама члана 5. и 28. Закона о рачуноводству и ревизији (Сл.гл.РС бр. 94/15)

1.6. Рјешењем Комисије за хартије од вриједности Р.С. број 01-03-ПЕ-379/05 од 11.02.2005. године друштво је уписано у Регистар емитената код Комисије за хартије од вриједности Републике Српске под називом Акционарско друштво ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА Шипово са ознаком: 04-656-7/5

1.7. Уговором са Централним регистром регулисани су међусобни односи у вези са вођењем рачуна емитента и чувањем не материјалних хартија од вриједности и друго уговор број 01-04-784/05 од 15.02.2005. године.

1.8. Рјешењем Централног регистра хартија од вриједности АД Бања Лука број: 06-03/05 од 28.02.2005. године друштво је регистровало 55.753 редовне акције класе А. Номинална вриједност једне акције је 1 КМ.

1.9. Регистровани капитал утврђен на основу извјештаја Централног регистра-књига акционара на дан 19.11.2012. године износи 55.753 КМ, број акционара је 49, а учешће акционара је следеће:

	%		Износ КМ
1. Келеч Златко	17,808907	или	9.929
2. Берић Мирослав	17,073521	или	9.519

„ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ А.Д. Шипово

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016. ГОДИНЕ

3. Сукњаја Маринко	16,956935	или	9.454
4. Граховац Симо	16,244866	или	9.057
5. ПРЕФ АД –Бања Лука	9,999462	или	5.575
6. Фонд за реституцију РС	5,000628	или	2.788
7. Обрадовић Мирослав	1,024160	или	571
8. Остали мањи акционари	15,891521	или	8.860
Укупно	100,000000		55.753

**2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И РЕВИЗИЈУ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА**

2.1. Састављање и презентација финансијских извјештаја

2.1.1. Друштво води своје књиговодство по Контном оквиру за предузећа и задруге, а на основу Закона о рачуноводству, Међународних рачуноводствених стандарда, других прописа из домена рачуноводства и ревизије и одговарајућих општих аката.

2.1.2. Пословне књиге воде се примјеном рачунарске технике.

2.1.3. Сагласно Рачуноводственом стандарду 1, финансијски извјештаји за 2016. годину сачињени су на обрасцима:

- Биланс стања,
- Биланс успјеха,
- Извјештај о промјенама на капиталу и
- Биланс токова готовине

Друштво није у обавези састављати Биланс токова готовине.

Поред тога, као саставни дио финансијских извјештаја, Друштво је сачинило Напомене (ноте) које корисницима помажу да боље схвате финансијске извјештаје и омогуће њихово упоређивање са другим предузећима - друштвима исте или сличне дјелатности пословања.

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

Вођење пословних књига и израду финансијских извјештаја Друштво је повјерило стручном лицу - сертификованом рачуновођи.

2.1.4. У вођењу пословних књига, формирању књиговодствених исправа и изради финансијских извјештаја примјењивани су поред осталог и :

- 1) Оквир за састављање и презентацију финансијских извјештаја.
- 2) Међународни рачуноводствени стандарди.

2.1.5. Примјењене рачуноводствене политике су конзистентне с оквиром за примјену и презентацију финансијских извјештаја и рачуноводствених стандарда. Друштво примјењује одредбе ових стандарда који се односе на конкретне пословне догађаје и трансакције, односно вредновање и процјењивање билансних позиција и креирање различитих информација.

Све вриједности у финансијским извјештајима, датим на страницама 2 до 5, засноване су на годишњем обрачуна Друштва састављеним у складу са рачуноводственим принципима и начелима који су регулисани прописима о рачуноводству Републике Српске и Босне и Херцеговине. Финансијски извјештаји су рекласификовани у билансне категорије у сагласности са Међународним рачуноводственим стандардима ради уједначене, јасније и упоредиве презентације.

2.1.6. Посебна основа за израду и презентацију финансијских извјештаја, те за њихову ревизију, био је Попис имовине на дан 31.12.2016. године (у даљем Попис).

Напомињемо, да нисмо присуствовали вршењу пописа, јер смо за ревизију финансијских извјештаја за 2016. годину изабрани након извршеног пописа, односно дана биланса.

2.2. Ревизија финансијских извјештаја

2.2.1. Ревизију финансијских извјештаја Друштва за 2016. годину обавили смо у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник РС" број: 94/15), Законом о рачуноводству и ревизији БиХ ("Службени гласник БиХ", број: 42/2004),

1. Међународним рачуноводственим стандардима
2. Међународним стандардима финансијског извјештавања
3. Међународним стандардима ревизије
4. Кодекс етике за професионалне рачуновође и пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Одбор за међународне рачуноводствене стандарде и сва пратећа упутства, објашњења и смјернице које доноси Међународна федерација рачуновођа

2.2.2. Као основа за обављање ревизије били су прије свега финансијски извјештаји Друштва (Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама у капиталу), књиговодствене евиденције и документације о пословним промјенама, попис и друго.

2.2.3. Ревизију финансијских извјештаја за 2016. годину обавили смо на основу уговора са Друштвом број 02/17 од 08.03.2017. године.

Ревизија за 2015. годину није вршена, почетна стања су преузета из финансијских извјештаја на дан 31.12.2015. године

3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Друштво нема Правилник о рачуноводству па је рачуноводствено приказивање пословних догађаја засновало се на директној примјени рачуноводствених начела, принципа,

кодекса и оквира садржаних у Рачуноводственим стандардима Републике Српске и појединачним интерно донесеним дијеловима Рачуноводствене политике, у форми Одлука Управног одбора за утврђивање вриједности вриједности средстава и обавеза, о начину обрачунавања амортизације.

Основне рачуноводствене политике које су практично примјењиване приликом састављања годишњег обрачуна за 2016. годину су сљедеће:

3.1. Укупан приход - реализација

У складу са прописима, реализација и остали одговарајући приходи исказани су по фактурној вриједности, односно наплаћеним износима, умањеним за порезе и дане попусте. Сви износи реализације односе се на екстерно фактурисане односно наплаћене износе.

3.2. Пословни расходи

Пословни расходи представљају трошкове настале у односу на фактурисану реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнаде зарада и остала лична примања, услуге и амортизацију. Ови трошкови обухватају и трошкове општег карактера сврстане као нематеријалне трошкове и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, пореза и остале расходе настале у текућем обрачунском периоду.

У годишњем обрачуна за 2016. годину трошкови пословања су исказани у износима који су настали и исти су већи од укупног прихода, па је исказан губитак у износу од 8.042 КМ.

3.3. Основна средства

а) Основна средства се исказују по набавној вриједности, на дан билансирања, умањеној за акумулирану амортизацију.

б) Набавке основних средстава евидентирају се по набавној вриједности. Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основног средства у употребу.

У току 2016. године није било набавке основних средстава.

3.4. Амортизација основних средстава

Обрачун амортизације у току године врши се примјеном линеарне методе, током процијењеног вијека коришћења основног средства.

Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, односно, ревалоризациона вриједност на почетку године. Обрачун и књижење амортизације врши се полугодишње и годишње приликом израде полугодишњих и годишњих финансијских извјештаја.

3.5. Залихе

Залихе сировина и репроматеријала воде по просјечним стварним цијенама, а потичу из ранијих година.

3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу извршених услуга обухватају сва потраживања за извршене услуге по којима су испостављене фактуре, а које нису наплаћене.

3.7. 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.

БИЛАНС СТАЊА

4. ПРИЗНАВАЊЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

Приликом вредновања средстава Друштва исказаних у Билансу стања, примјењиване су основне претпоставке рачуноводствених начела из оквира општих правила – принципа за састављање и објелодањивање финансијских извјештаја, (параграф 22 и 23), и то:

4.1. Стална имовина

Сталну имовину Друштва, на дан биланса чине:

	Набавна вриједност	Исправка вриједности	у КМ Садашња вриједност
Земљиште	14.133	-	14.133
Грађевински објекти	94.133	73.765	20.368
Опрема	55.442	55.442	-
Аванси - опрема	1.490	1.490	-
Стање 31. децембра 2016. године	165.198	130.697	34.501
Стање 31. децембра 2015. године	165.198	127.507	37.691

Вриједност земљишта исказана је на основу извјештаја о извршеном попису у износу од 14.133 КМ.

Вриједност грађевинских објеката исказана је на основу извршеног количинског пописа и процјене по набавној односно ревалоризационој вриједности исказаној у књиговодственој евиденцији основних средстава у износу од 20.368 КМ.

Вриједност опреме, алата и инвентара у употреби је исказана на основу пописа, а књиговодствено стање опреме, алата и инвентара сведено је на стварно стање на дан биланса.

Према Изводу – препису посједовног листа број 428 од 13.12.2006. године уписана је на име АД „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ Шипово 1 / 1, парцела бр. 5/128 тврдуља – кућа и зграда 138 м², остало неплодно земљиште 1.562 м².

„ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ А.Д. Шипово

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2016. ГОДИНЕ

4.2. Залихе

Стање залиха на дан биланса износи како слиједи:

	у КМ	
	2016.	2015.
Роба	4.355	8.892
Стање 31.децембра	4.355	8.892

Признате вриједности залиха материјала у билансу стања које се воде по набавној цијени потичу из ранијих година, одговарају књиговодственој евиденцији и по попису.

4.3. Потраживања од продаје - купци

Признато стање потраживања по основу извршених услуга, на дан биланса састоји се од потраживања од купаца, и то:

	у КМ	
	2016.	2015.
1. Ministarstvo poljoprivrede Republike Srpske	363	
2. SZR „MLJEKARA“ ŠIPOVO	705	
Свега купци	1.068	1.675

Потраживања од купаца призната су у билансу стања на дан билансирања по испостављеним фактура за извршене услуге, а које нису наплаћене.

4.4. Друга потраживања

Друга потраживања чине:

	у КМ	
	2016.	2015.
Потраживања од радника друштва-кредити	350	-
Потраживања од радника друштва-мањкови и остало	45.809	-
Вучипоље Рама, Србац	541	-
Порез на додату вриједност	15	-
Стање 31.децембра	46.517	43.017

Исказана друга потраживања призната су у износу исказаном у билансу стања. Потребно је предузети мјере да се ова потраживања наплате.

„ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ А.Д. Шипово

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2016. ГОДИНЕ

4.5. Новчана средства

Новчана средства су исказна како слиједи:

	2016.	2015.
Жиро рачун	1.660	-
Благајна	-	-
Стање 31. децембра	1.660	2.861

Извршен је попис новчаних средстава са стањем на дан биланса и том приликом је утврђено да књиговодствено стање новчаних средстава одговара стањима средстава на рачунима код банака, у благајничком дневнику главне благајне на дан 31.12.2016. године.

Признато стање новчаних средстава у износу од 1.660 КМ исказано је у билансу стања на АОП-у 056.

5. ПРИЗНАВАЊЕ ПАСИВЕ БИЛАНСА СТАЊА

5.1. Капитал

Стање промјена на капиталу као и структура истог је следећа:

	2016.	2015.
Акцијски капитал	55.753	55.753
Губитак ранијих година	(50.021)	(27.419)
Губитак текуће године	(8.042)	(30.644)
Остали капитал	2.310	2.310
Стање 31. децембра	-	-

Капитал Друштва представља трајне изворе средстава.

Структуру капитала, треба ускладити у финансијском извјештају Биланса стања.

Акцијски капитал је регистрован код Основног суда у Бања Луци дана 10.12.2004. године по рјешењу број У/И-88/04 у износу од 55.753 КМ.

Власници акцијског капитала су:

	у КМ
	2016.
Ваучер понуда	11.151
Фонд ПИО РС	5.575
Фонд за реституцију	2.788
Државни капитал	36.239
Укупно	55.753

„ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ А.Д. Шипово

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2016. ГОДИНЕ

5.3. Добављачи

Обавезе према добављачима на дан биланса износе:

	у КМ	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Остали добављачи	18.037	23.704
Стање 31. децембра	<u>18.037</u>	<u>23.704</u>

Појединачни износи обавеза према добављачима на дан биланса, односе се на:

	у КМ
	<u>2016.</u>
1. Централни регистар хартија од вриједности ад Бања Лука	924
2. ЈУ Ветеринарски институт РС Васо Бутозан Бања Лука	1.647
3. ЈКП Лисина Шипово	476
4. Савић Компани доо Бијељина	2.500
5. Ветерина доо Бања Лука	2.898
6. Вет.сточарски центар Бања Лука	2.031
7. Ветеринарска комора РС Бања Лука	720
8. ЗОИЗО Компани доо Градишка	4.319
9. Укупно	<u>15.515</u>
10. Остали добављачи	2.522
11. Стање 31. децембра	<u>18.037</u>

Обавезе према добављачима на дан биланса стања признате су на основу улазних фактура за робу материјал и услуге, које су евидентирани у књиговодству, а које нису плаћене. Нема доказа о извршеном сравњењу са добављачима.

Исказано стање обавеза према добављачима одговара стању по књигама Друштва и попису - спецификацији на дан биланса.

„ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ А.Д. Шипово

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31.ДЕЦЕМБРА 2016. ГОДИНЕ

5.4. Обавезе за зараде

Обавезе за зараде на дан биланса износе:

	у КМ	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Нето зараде	130.773	-
Порез на зараде	7.234	-
Доприноси на зараде	1.647	-
Стање 31.децембра	<u>139.654</u>	<u>130.091</u>

Обавезе за зараде односе се на неисплаћене зараде и накнаде зарада.

Сагласно МРС-19, а у складу са домаћим прописима Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених.

5.5. Обавезе за порезе

Обавезе за порезе и друге дажбине исказане су у књиговодственој евиденцији по носиоцима, на дан биланса, а оне износе:

	у КМ	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Накнада за воде	18	-
Накнада за шуме	21	-
Противпожарна накнада	12	-
П Д В	1.121	-
Стање 31.децембра	<u>1.172</u>	<u>2.863</u>

БИЛАНС УСПЈЕХА

6. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА

6.1. Пословни приходи

Пословне приходе чине:

	у КМ	
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Приходи од продаје учинака на дом.тржишту	32.428	36.156
Приходи од прод.робе и усл.на дом.тржишту	19.115	38.962
Свега	<u>51.543</u>	<u>75.118</u>

„ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ А.Д. Шипово

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2016. ГОДИНЕ

Приходи од продаје робе, производа и услуга признати и исказани у Билансу успјеха на основу испостављених фактура за испоручене производе и извршене услуге. Сви износи прихода односе се на екстерно фактурисане износе.

6.2. Пословни расходи

Пословни расходи састоје се из:

	у КМ	
	2016.	2015.
Набавна вриједност продате робе	16.009	32.437
Трошкови материјала	13.092	16.812
Трошкови зарада и накнада	20.723	45.031
Трошкови производних услуга	3.224	2.951
Трошкови амортизације	1.700	2.488
Нематеријални трошкови	2.006	4.761
Трошкови пореза и доприноса	752	652
Свега	57.506	105.132

Трошкови материјала, енергије и горива су признати на основу вјеродостојних књиговодствених докумената, који доказују "намјеру" трошења средстава.

Нето зараде, порези и доприноси на зараде и накнаде зарада су признати за обрачунате износе зарада за рад запослених за проведено вријеме на пословима односно одсуствовањима са посла која терете послодавца. Обрачуни су извршени у складу са прописима који регулишу стопе пореза и доприноса и према интерно утврђеним критеријумима за поједине врсте послова.

Трошкови производних услуга, и нематеријални трошкови су признати и исказани за примљене услуге и нематеријалне трошкове обрачунате у вјеродостојним документима даваоца услуга и одговарајућим врстама нематеријалних трошкова.

Трошкови амортизације су признати у износу обрачунатом примјеном линеарне методе

Трошкови пореза су признати за издатке који су процјењени и исказани у складу са обавезама регулисаним законским прописима.

6.3. Остали приходи и расходи

Остали приходи и расходи износе:

	у КМ	
	2016.	2015.
Остали приходи	3.460	6.785
Остали расходи	5.539	5.637
Добитак – Губитак -по основу осталих прихода и расхода	(2.079)	1.148

„ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ А.Д. Шипово

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2016. ГОДИНЕ

Остале приходе у 2016. години чини, и то:

	у КМ
Смањење обавеза	3.460
Укупно	3.460

Остали расходи у износу од 3.943 КМ односе се на мањкове, 1.596 КМ на остале расходе.

6.5. Укупни приходи и расходи

Укупни приходи и расходи износе:

	у КМ	
	2016.	2015.
Укупни приходи	55.003	81.903
Укупни расходи	63.045	112.547
Губитак – Добитак – прије опорезивања	(8.042)	(30.644)
Порески расходи периода	-	-
Нето добитак - губитак	(8.042)	(30.644)

7. ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ

Правилником о садржини и форми обрасца Извјештаја о промјенама у капиталу ("Службени гласник РС", број: 63/16) установљена је форма обрасца, која чини његов саставни дио.

Према одредбама члана 3. став 1. Правилника обвезници израде извјештаја о промјенама у капиталу су сва правна лица са сједиштем у Републици Српској, регистрована као друштва капитала, сагласно одредбама рачуноводственог стандарда Републике Српске 1 – Представљање – презентација финансијских извјештаја.

Друштво је уредно сачинило Извјештај о промјенама у капиталу за 2016. 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: 31.12.2015. године 0 КМ и 31.12.2016. године 0 КМ.

Структура капитала приказана је и у **напомени 5.1 овог извјештаја**.

8. БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

Правилником о образцу и садржини позиција у образцу Биланс токова готовине за предузећа ("Службени гласник РС", бр. 63/16) прописана је шема обрасца Биланса токова готовине који су дужна попуњавати предузећа, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 1 - Презентација финансијских извјештаја.

„ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ А.Д. Шипово

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2016. ГОДИНЕ

Приказано стање нето готовине у овом обрасцу на почетку односно на крају обрачунског периода у цијелости одговара стању исте у Билансу стања АОП-056 односно књигама - рачуна 240-249 и оно износи: на почетку обрачунског периода 2.861 КМ и на крају обрачунског периода 1.660 КМ.

9. ПРАВНИ ПОСТУПЦИ ДРУШТВА

Према изјавама Управе, друштво је тужено од тужиоца Симе Граховца. Тужба се односи на потраживања по основу неисплаћених плата у износу од 25.970,00 КМ..

10. 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.

10.1. Показатељи из Биланса стања

у КМ

Ред. број	ОПИС	31.12.2016. године	31.12.2015. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	СТАЛНА ИМОВИНА - Основна средства	34.501	37.691	092
2.	ТЕКУЋА ИМОВИНА - Залихе и дати аванси - Купци - Друга потраживања - Готовински еквиваленти и готовина - Активна временска разграничења	53.798 4.355 1.068 46.715 1.660 -	56.445 8.892 1.675 43.017 2.861 -	095 049 064 109 058 -
4.	ПОСЛОВНА АКТИВА	158.863	156.658	101
5.	КАПИТАЛ	-	-	-
6.	ОБАВЕЗЕ	158.863	156.658	101
	- Дугорочне обавезе	-	-	-
	- Краткорочне обавезе	158.863	156.658	101
7.	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАН.	-	-	-
8.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	158.863	156.658	101

„ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ А.Д. Шипово

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2016. ГОДИНЕ

10.2. Показатељи биланса успјеха

у КМ

Ред. број	ОПИС	31.12.2016. године	31.12.2015. године	Индекс 3:4
1	2	3	4	5
1.	Приходи од продаје робе и услуга на дом. тржишту	51.543	75.118	069
2.	Остали приходи	3.460	6.785	051
3.	Финансијски приходи	-	-	-
4.	Укупни приходи	55.003	81.903	052
5.	Расходи редовне дјелатности	57.506	105.132	055
6.	Остали расходи	5.539	5.637	098
7.	Финансијски расходи	-	1.778	-
8.	Укупни расходи	63.045	112.547	056
9.	Добитак – губитак – прије опорезивања	8.042	30.644	026

10.3. Анализа показатеља пословања

1. Тренутна ликвидност =	Готовински еквиваленти и готовина	1.660	=	-----	= 001
	Краткорочне обавезе	158.863			
2. Текућа ликвидност =	Залихе	4.355	=	-----	= 003
	Краткорочне обавезе	158.863			
3. Општа ликвидност =	Текућа имовина	53.798	=	-----	= 034
	Краткорочне обавезе	158.863			

10.4. Показатељи финансијске стабилности

1. Степен финансијске стабилности (дугор. финан. равнотежа) =	Капитал+дуг. резервис.+ дуг.обавезе	0	=	-----	= 000
	стална имовина + залихе	38.856			
2. Финансијска сигурност =	Капитал	0	=	-----	= 000
	Стална имовина	34.501			
3. Учешће основних средстава у укупн. средствима =	Основна средства	34.501	=	-----	= 022
	Пословна актива	156.863			
4. Учешће текућих средстава у укупн. средствима =	Текућа имовина	53.798	=	-----	= 034
	Пословна актива	156.863			

20

„ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ А.Д. Шипово

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ 31. ДЕЦЕМБРА 2016. ГОДИНЕ

Као што се из показатеља ликвидности види, Друштво је неликвидно, посматрано кроз коефицијент покривености краткорочних обавеза готовином - И = 001 и опште ликвидности - И = 034.

Друштво не обезбјеђује задовољавајући степен финансијске сигурности, што се види из приказаних показатеља И – 000.

11. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Према изјавама Управе друштва планирају се активности на обезбјеђењу сталности пословања, реорганизацијом друштва у друштво са ограниченом одговорношћу.

12. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСИРАЊА

Активности на превазилажењу опште економске кризе, односе се на трансформацију друштва у друштво са ограниченом одговорношћу.

13. ПРИСТУП ОБАВЉАЊУ РЕВИЗИЈЕ

У обављању ревизије полазили смо од чињенице да постоји објективна и законска потреба да се обави ревизија финансијских извјештаја "ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА" А.Д. Шипово за 2016. 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 стање средстава, обавеза, капитала и финансијског резултата пословања, те да ли су при њиховој изради поштовани Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извјештавања и остали прописи Републике Српске и Босне и Херцеговине.

Ревизију коју смо обавили обезбеђује поуздану основу за изражавање нашег мишљења.

Приједор, април, 2017. године



Овлашћени ревизор
Савић Драгољуб, дипл.ек.



Preduzeće za reviziju računovodstvenih izvještaja i konsalting

“ ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД ” Д.О.О.

П Р И Ј Е Д О Р, Улица Николе Пашића бр. 12

ЈИБ 4402883250007; ПИБ 4402883250007

Тел: 052 243 920, Факс: 052 243 920, Моб: 065 659 318

e-mail: krcsavic1@teol.net

Број: 02/17

Датум: 10.04.2017.године

„ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ А.Д.
Ул. Светосавска бр. 9
Шипово

ПРЕДМЕТ: Изјава о независности и квалификацији

У вези наше ревизије финансијских извјештаја за „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ А.Д. Шипово, на дан 31.12.2016. године, потврђујемо следеће:

1. Сво особље ангажовано на ревизији финансијских извјештаја на дан 31.12.2016. године, за „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ А.Д. Шипово, поштује правила Независности и Квалификација дефинисаних у Кодексу етике рачуноводствених експерата, Рачуноводствених стандарда и Стандарда ревизије.

2. Сво ангажовано особље је независно од власника и компанија везаних за „ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА“ А.Д. Шипово.

РЕВИЗОР: "ПОСЛОВНИ ИНФОРМАТОР-ПД" Д.О.О, Приједор

Име и презиме

Драгољуб Савић