	Ветеринарска станица а.д. Бања Лука Књаза Милоша бр.23, 78000 Бања Лука	Телефон/факс: 051/303-043:vetstanbl@blic.net Амбуланта: 051/303-113; моб.:066/700-100 Осн. суд у Б. Луци-Рег.ул.1-299-00 Осн.упл.капитал:800 304 КМ Мат.бр.:1039920 ЈИБ 4400913190001 ПДВ број:400913190001 Жиро рачун: 555-007-00031832-15
---	---	--

**АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО
ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА
БАЊА ЛУКА**

НОТЕ(НАПОМЕНЕ)УЗ ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ ЗА 2019. ГОДИНУ

И Д И О

ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

НОТА БРОЈ 1

Ветеринарска станица је приватизована по прописима из 1998. године.

Први корак приватизације био је 2001.године кад је 20% вриједности државног капитала приватизовано ваучеризацијом.

Затим су 2003. године 65% капитала откупили радници (21 радник) и те године је регистрована у Основном суду Бање Луке као акционарско друштво.

Осталих 10% акција што је остало у власништву Фонда ПИО откупљено је 2006.године од стране физичког лица.

Преосталих 5% капитала које је остало у власништву државе, то јест у власништву Фонда за реституцију до 05.08.2009.године откупило је Друштво, а потом га исте године продало својим радницима.

По књизи акционара од 23.04.2019. године која је кориштена за редовну Скупштину акционара 10 највећих власника акција су:

1. Чегар Марко	- 29,430067%,
2. Кобања Невен	- 24,227419%,
3. Милијевић Александар	- 14,736275%,
4. Мијатовић Ратко	- 10,008697%,
5. Зрнић Стојко	- 5,848278%,
6. Поповић Мирко	- 2,715468%,
7. ЗИФ ВИБ А.Д.Б.Л.	- 2,504173%,
8. Илијашевић Мира	- 2,343484%,
9. Јанковић Милан	- 2,057718%,
10. Кнежевић Милутин	- 1,870164%.

Укупан број акционара је 147.

Вриједност укупног капитала регистрованог у суду је 800.304 КМ са акцијама номиналне вриједности од 1 КМ.

НОТА БРОЈ 2

Повезана лица:

- Акционар који има у власништву преко 10% капитала : Чегар Марко, Копанџа Невен, Милијевић Александар и Мијатовић Ратко;
- Управни одбор: Илић Миленко, Лулић Младинко и Марић Драган
- Директор - Мијатовић Ратко

Од повезаних лица трансакције се обављају са предузећем:

1. "ММ – СООР" д.о.о. Бања Лука чији је власник Чегар Игор син Чегар Марка. Набавка лијека од тог повезаног лица је регулисана уговором. Промет у 2019. години са „ММ-СООР“-ом је 191 100,29 КМ по тржишним цијенама.

НОТА БРОЈ 3

Сједиште предузећа је у Бањој Луци, Књаза Милоша број 23.

У саставу Ветеринарске станице послују: ветеринарска амбуланта Бања Лука са ветеринарском амбулантом Драгочај, ветеринарска амбуланта Крупа на Врбасу, ветеринарска амбуланта Стричићи, ветеринарска амбуланта Бронзани Мајдан, ветеринарска амбуланта Поткозарје са Пискавицом, ветеринарска аптека на Тржници и инкубатор за лежење пилића. Инкубатор није у функцији последњих шест година.

Иначе, основна дјелатност Ветеринарске станице су ветеринарске услуге.

У периоду од I - XII 2019. године било је ангажовано укупно 20 радника.

НОТА БРОЈ 4

Основа за израду финансијског извјештаја су МРС (међународни рачуноводствени стандарди), Међународни стандарди финансијског извјештавања (МСФИ) и Кодекс етике за професионалне рачуновође.

Прописи који су још кориштени током рада у књиговодству су :

- Закон о рачуноводству и ревизији РС (Сл. гл. РС 94/15),
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и друга правна лица и предузетнике (Сл. гл. РС 106/15),
- Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетника (Сл. гл. РС 63/16),

- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза (Сл.гл. РС 45/16),
- Закон о привредним друштвима (Сл. гл. РС 127/08, 100/11,100/17),
- Закон о ПДВ (Службени гласник БиХ 9/05, 35/05, 100/08, 33/17),
- Правилник о примјени Закона о ПДВ (Сл. гл. БиХ 93/05, 21/06, 60/06, 6/07, 100/07, 35/08, 65/10),
- Закон о порезу на добит (Службени гласник РС 94/15, 1/17, 58/19),
- Правилник о примјени Закона о порезу на добит (Сл. гл. РС 129/06, 110/07, 114/07, 62/08, 9/09, 122/10, 73/11,17/13,21/13,99/13)
- Закон о порезу на доходак (Службени гласник РС 60/15),
- Правилника о примјени Закона о порезу на доходак (Сл. гл. РС 22/11,22/14),
- Закон о доприносима (Службени гласник РС 116/12,103/15),
- Закон о водама (Службени гласник РС 50/06, 92/09,121/12,74/17),
- Уредба о начину, поступку, роковима обрачунавања, плаћању и одгађању плаћања водних наканада (Сл. гл. РС 7/14),
- Закон о шумама (Службени гласник РС 75/08, 60/13),
- Закон о заштити од пожара (Службени гласник РС 71/12),
- Закон о прозивградној заштити(Сл.гл.РС39/03,110/08)
- Закон о Привредној комори (Службени гласник РС 65/08) и Одлука о начину обрачуна, висини годишње чланарине, роковима и начину уплате (Сл. гл. РС 16/19)
- Закон о комуналним таксама (Службени гласник РС 4/12)
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида (Сл. гл. РС 37/12,82/15)

Приликом књижења је кориштен Правилник о рачуноводству донесен на нивоу Друштва.

НОТА БРОЈ 5

Приликом састављања годишњег финансијског извјештаја као и уопште вођења књиговодства поштована су следећа начела:

- Акруална основа (обрачунска основа, то јест књижен је догађај по настанку без обзира да ли је плаћен);
- Начело опрезности, то јест имовина и потраживања процјењивани су по нижим вриједностима а обавезе по вишим;
- Начело комплетности (пословни догађај од почетка до краја);
- Начело упоредивости (упоређиване су 2018. и 2019. година);
- Начело поузданости (све књижено уз документ);
- Начело благовремености;
- Начело разумљивости;
- Начело значајности и друга начела која се примјењују у књиговодству.

П Д И О

**ЗАБИЉЕШКЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА
(ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ)**

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2019. год.	(у КМ)		
	напомене	31.12.2018. год.	31.12.2019. год.
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА			
Грађевинско земљиште	6	671.434	671.434
Грађ.објекти и опрема	7,8	234.691	205.326
Укупно стална имовина		906.125	876.760
ТЕКУЋА ИМОВИНА			
Залихе	9,10	73.856	61.166
Потраживања од купаца	11	32.719	43.254
Остала краткорочна потраживања		5.557	3.319
Готовина		96.332	60.725
Порез на додату вриједност		724	140
Активна временска разграничења		56.323	132.411
Укупно обртна имовина		265.511	301.015
ПОСЛОВНА АКТИВА		1.171.636	1.177.775
Ванбилансна актива	6	77.338	77.338
ПАСИВА			
КАПИТАЛ			
Основни капитал		800.304	800.304
Законске резерве		80.030	80.030
Статутарне резерве		19.386	22.378
Остале резерве		200.134	200.134
Ревалоризационе резерве	12	4.676	4.676
Нераспоређени добитак		2.693	1.579
Губитак текуће године			
Укупно капитал		1.107.223	1.109.101
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Добављачи	11	18.504	20.660
Остале обавезе из пословања		198	281
Обавезе за зараде и накнаде зарада	13	33.552	34.199
Друге обавезе		531	719
Порез на додату вриједност		10.416	11.732
Обавезе за остале порезе, допр.и др.дажб.		1.212	1.080
Пасивна временска разграничења			
Укупно краткорочне обавезе		64.413	68.673
ПОСЛОВНА ПАСИВА		1.171.636	1.177.775
Ванбилансна пасива	6	77.338	77.338

КЛАСА 0

НОТА БРОЈ 6 (АОП 009)

Земљиште и објекти Ветеринарске станице у периоду друштвеног власништва су додијељени Ветеринарској станици од стране Општине. Постоје писани трагови да је читав протекли период био проблем са укњижавањем земљишта у корист Ветеринарске станице.

Ни до данас није потпуно ријешено, иако се интензивно ради на томе од почетка процеса приватизације ангажовањем адвоката и правних стручњака. У току 2008. године ангажован је адвокат са којим је потписан уговор за рјешавање имовинско – правних односа у вези са некретнинама Ветеринарске станице а.д. Бања Лука. У 2015. години поново је ангажован нови адвокат.

Изузев локације у Крупи на Врбасу, јер су ту чисти имовинско-правни односи, за све остале локације су поднесени Захтјеви за рјешавање имовинско-правних питања, а по чл.8. „Закона о приватизацији предузећа“.

Некретнине у Лазареву су ријешене поступком по чл. 8. „Закона о приватизацији предузећа“ пред Републичком управом за геодетске и имовинско-правне послове, зашто смо добили Рјешење у 2016. год.

За локацију у Врбањи је завршен поступак излагања и покренуте су тужбе пред Окружним привредним судом у Бањој Луци. Рјешавање некретнина у Врбањи се води, такође и по поступку из чл.8. „Закона о приватизацији предузећа“.

У току су поступци рјешавања земљишта по чл. 8. „Закона о приватизацији предузећа“ пред Републичком управом за геодетске и имовинско-правне послове на више локација: Рамићи, Пискавица, Стричићи, Бронзани Мајдан, Ивањска и Тржница.

Очекујемо и нове позиве на излагање код РУ за геодетске и имовинско-правне послове, још за локације некретнина у Стричићима и Бронзаном Мајдану.

Трајно право кориштења земљишта се у књигама водило по вриједности 671.434 КМ која је формирана према упутствима и корекцијама наложеним од стране Дирекције за приватизацију Републике Српске приликом израде Почетног биланса стања на дан 30.06.1998. године.

Извршено је прекњижавање на дан 1.1.2013.године (уз сугестију ревизора да земљиште није под закупом нити под уговорним правима) са конта 0116 –Трајно право кориштења земљишта на конто **0201-Грађевинска земљишта у вриједности 671 434 КМ.** (АОП 009)

Дио земљишта који није регулисан ни у Грунтовници ни у Катастру, а давно је добивен на трајно кориштење Одлукама евидентиран је у **ванбилансној евиденцији на конту 8889(АОП 063)-Активa и 8989-Пасивa (АОП 162) у вриједности 77 338 КМ.**

Наведена вриједност је утврђена приликом израде Почетног биланса стања Друштва на дан 30.06.1998.г. на основу Уредбе о утврђивању методологије за израду почетног биланса стања у поступку приватизације државног капитала у предузећима.

НОТА БРОЈ 7 (АОП 010 и 011)

Основна средства(грађевински објекти и опрема) се воде по набавној вриједности умањеној за исправку вриједности (тј.амортизовани дио).

	НАБАВНА ВРИЈ.	ИСПРАВКА ВРИЈ.	САДАШЊА ВРИЈ.
Грађевински објекти	959.112	812.588	146.524
Опрема	313.617	254.816	58.801
У К У П Н О:	1.272.729	1.067.404	205.325

НОТА БРОЈ 8 (АОП 010, 011)

1.У 2017. години није било никаквог повећања грађевинских објеката, а смањена су за обрачунату амортизацију од 18 698 КМ.

2.У опрему је инвестирано и пуштено у функцију, што је уједно и повећало вриједност опреме за 5.737 КМ.

У исто вријеме искњижено је по разним основама(отпис и продаја) опреме у вриједности 14.510 КМ и обрачунато амортизације 16.373 КМ гдје укупно умањење набавне вриједности опреме износи 30.883 КМ.

Садашња вриједност основних средстава- грађевинских објеката и опреме у функцији износи 205.325 КМ.

КЛАСА 1

НОТА БРОЈ 9 (АОП 033)

Залихе ситног инвентара се воде по набављеној вриједности (без ПДВ-а) у вриједности од 19.279 КМ уз претпоставку да се све троши у року годину дана. Све се води и на исправци вриједности.

НОТА БРОЈ 10 (АОП 036,038)

Залихе робе су евидентирани по набавној цијени (без марже и без укалкулисаног ПДВ-а) у укупном износу 61.166 КМ.

Залихе робе се састоје од залиха ветеринарских лијекова, ветеринарске опреме и концентрата за сточну исхрану.

- Велепродајна залиха робе по набавној вриједности 46.313 КМ, уз обрачунату маржу од 11.829 КМ, а по велепродајној вриједности износе 58.142 КМ и налазе се у централном складишту и у приручним апотекама ветеринара.

- Укупне малопродајне залихе по набавној вриј.су 14 852 КМ. На ту вриједност обрачунати ПДВ је 3 483 КМ и малопродајна маржа од 5.605 КМ, те по малопродајној вриједности износе 23.941 КМ, а по мјестима задужења налазе се углавном у продајном објекту Ветеринарска аптека на Тржници.

Укупне залихе на класи 1 (материјал, роба, ситан инвентар и дати аванси) износи 61.166 КМ.

НОТА БРОЈ 11 (АОП 042 и 153)

Потраживања од купаца су евидентирана у износу 43.254 КМ, а то су потраживања из 2018. и 2019. године за које је вјероватно да ће бити наплаћена.

Обавезе према добављачима износе 20.660 КМ и такође, све из 2019. године са недоспјелом валутом плаћања, што би значило да нема застарјелих потраживања ни обавеза.

НОТА БРОЈ 12 (АОП 115)

Послије приватизације, у 2004. години вршена је процјена основних средстава која је била обавезна по тада важећим прописима и добивена је позитивна вриједност грађевинских објеката, тј. већа за 4676 КМ. Пошто није књижено на приход отишло је на резервисање, у случају да се поновном процјеном утврди мања вриједност средстава и у том случају искористи.

Остају на конту ревалоризационих резерви.

НОТА БРОЈ 13 (АОП 157)

Обавезе на групи конта 45, а које износе 34 199 КМ су обавезе обрачунате за зараде и накнаде зарада са свим порезима и доприносима за 12. мјесец 2019. године, а које се исплаћују у следећем мјесецу тј. у јануару 2020. год.

**ЗАБИЉЕШКЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА
(ИЗВЈЕШТАЈ О УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ)**

БИЛАНС УСПЈЕХА

за годину која завршава на дан 31.децембра 2019. године

(у конвертибилним маркама)	Напомена	2018. година	2019. година
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје робе	14	348.896	344.614
Приходи од продаје услуга	14	407.698	422.063
Остали пословни приходи	14	160.073	174.852
Укупно пословни приходи	14	916.667	941.528
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вриједност продане робе	15	269.071	270.656
Трошкови материјала	15	140.260	152.641
Трошкови зарада, накн.зарада и ост.лич.расходи	15	413.747	430.202
Трошкови производних услуга	15	27.510	22.308
Трошкови амортизације	15	35.490	35.071
Нематеријални трошкови	15	14.599	16.198
Трошкови пореза и доприноса		6.574	6.599
Укупно пословни расходи		907.251	933.666
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ ГУБИТАК		9.416	7.862
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Финансијски приходи			0
Финансијски расходи			0
Добитак / губитак редовне активности		9.416	7.862
ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
Остали приходи	14	3.293	2.204
Остали расходи	15	9.717	8.476
Добитак/губитак ост.прихода и расхода		-6.424	-6.272
УКУПНИ ПРИХОДИ	14	919.960	943.724
УКУПНИ РАСХОДИ	15	916.968	942.155
ДОБИТАК (ГУБИТАК) ПРИЈЕ ОПОРЕЗИВАЊА	16	2.991	1.579
Текући и одложени порез на добит			0
УК.РЕЗУЛТАТ У ОБРАЧ.ПЕРИОДУ	16	2.991	1.579

НОТА БРОЈ 14 (АОП 301)

Укупан приход износи **943.724** КМ кога чине:

1. а) приходи од продаје робе(вет.лијекова и опрема, концент.и једнод. пилићи)...294.478 КМ,
б) приход од продаје лијека уз вршење услуга..... 50.136 КМ,
2. приход од ветеринарских услуга422.063 КМ,
3. а)приходи од мјера Министарства пољопривреде, шумарство и водоприв.....153.737 КМ,
б)приходи од закупа –.....12.000 КМ,
в) приходи од поврата доприноса –7.843 КМ,
г) остали приходи из редов.пословања–.....1.273 КМ,
4. а) ванредни приходи настали по разним основама(вишкови,отпис обавеза,продаја старих осн.средстава и др.)-.....2.072 КМ,
5. остали непоменути приходи132 КМ,

НОТА БРОЈ 15 (АОП 302)

Укупан расход износи **942.155** КМ кога чине:

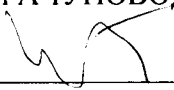
1. а)набавна вриједност продате робе –230.822 КМ,
б)трошак набавке лијека који се троши у услузи лиј.-..... 39.835КМ,
2. а) утрошени материјал у вршењу услуга (вакцине за мјере,сјеме за ВО, маркице, пепсин, киселина и др.) –79.248 КМ,
б) трошкови горива и осталих енергената –54.004 КМ,
в) трошкови осталог материјала (резервни дијелови, потрошни материјали и остали режијски материјал)-19.388 КМ ,
3. а) бруто примања радника.....424.254 КМ,
б)остали лични расх.(превоз, служб.пут, дј.пакет., помоћ радницима и др.).....5.948 КМ,
4. а) трошкови услуга (производних, комуналних, птт и др.)10.002 КМ
5. б) трошкови одржавања основних средстава6.018 КМ,
6. амортизација –35.072 КМ,
7. а)трошкови непроизводних услуга(банк.провизија,ревизија,чланарине, вођење акција, стипендије, репрезентација и друге непроизводне услуге, као и многи други трошкови који су нижи по износима),а укупно износе –..... 16.200 КМ,
б)порези, доприноси и таксе на фирму -.....6.598 КМ,
8. ванредни трошкови(отписи, губици по основу продаје осн.сред.).....8.477 КМ.
- 9.

НОТА БРОЈ 16 (АОП 294,299)

Као резултат пословања у 2019.г.остварен је добитак у износу 1 579 КМ.

Бања Лука , 28.02.2020.године

ШЕФ РАЧУНОВОДСТВА


Илијашевић Мира, дипл.ек.

