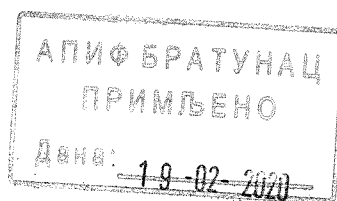


A.D. VETERINARSKA STANICA
B R A T U N A C
Bratunac, 31.12.2019 god.



ZABILJEŠKE-NOTE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA PERIOD 01.01-31.12.2019 GOD.

OPŠTI PODACI O PREDUZEĆU :

Veterinarska stanica A.D. Bratunac osnovana je 1958 godine i od tada posluje bez prekida, 12.04.2002god. registrovana je kao akcionarsko društvo a 2003 god. je privatizovana. Osnovni kapital registrovan kod nadležnog suda iznosi 40.344,00 KM,a vlasnik kapitala je D.O.O. «VULIS» iz Bratunca sa 100 % učešćem u vlasništvu. Sjedište preduzeća je u Bratuncu, ul. Gavрила Principa bb. Osnovna djelatnost je zdravstvena zaštita i kontrola zdravlja domaćih životinja, šifra djelatnosti 75.00. U toku 2019 godine, preduzeće je zapošljavalo 4 radnika.

A.D. Veterinarska stanica Bratunac je u sistemu PDV-a od 2006 god.

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE :

Finansijski izvještaji za period 01.01.-31.12.2019 god. pripremljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete, Okvirom za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i drugim zakonskim propisima koji regulišu oblast računovodstva. Preduzeće ima usvojen Pravilnik o računovodstvu i nije bilo promjena računovodstvenih politika.

ZABILJEŠKE UZ BILANS USPJEHA:

-Prihodi od prodaje robe i usluga priznaju se u momentu pologa pazara ili u momentu fakturisanja. Uglavnom se naplaćuju u gotovini i iskazani u neto iznosu. (AOP 204 i AOP 208)

-Prihodi na AOP 246 predstavljaju prihode od ukidanja vremenskih razgraničenja za opremu koju je većinski vlasnik unio u preduzeće bez naknade a iskazani su do visine obračunate amortizacije za navedenu opremu u toku obračunskog perioda.

-Prihodi na AOP 231 obuhvataju odobrene rabate i popuste od dobavljača .

U periodu 01.01.-31.12.2019 ostvaren je veći ukupan prihod u odnosu na isti period prethodne godine, s tim što su i prihodi od veterinarskih usluga i prihodi od prodate robe

veći. Ukupan prihod je veći uz razloga što je preduzeće u 2019 radilo na projektu Fondacije „Dogs-trusta“ (pružanje veterinarskih usluga sterilizacije/kastracije vlasničkih pasa i pasa lualica). U prethodnim godinama kada se ovaj projekat nije radio naši prihodi od veterinarskih usluga su bili pet (5) puta manji, što će se vjerovatno ponovo desiti kada se projekat više ne bude radio.

-Troškovi nabavne vrijednosti prodate robe utvrđeni su primjenom metode prosječno ukalkulisane stope razlike u cijeni. (AOP 217)

-Troškovi od AOP 218 do AOP 228 obuhvataju sledeće troškove : otpis sitnog inventara prilikom stavljanja u upotrebu, troškove kancelarijskog, materijala za održavanje čistoće, potrošnog materijala u veterini, rezervne dijelove za vozila i ostalu opremu, troškove električne energije, troškove goriva, troškove ogrevnog drveta, bruto zarade zaposlenih, troškove amortizacije, PTT i komunalne usluge zatim troškove platnog prometa, pretplate na časopis «Finrar», naknade CRHOV, te republička, opštinska i razne administrativne takse, te poreza na imovinu, naknade za šume, vodoprivredne naknade, protivpožarne naknade, doprinose za zapošljavanje invalida, doprinos za solidarnost, troškovi analiza uzoraka krvi životinja, te ostali nepomenuti troškovi. Amortizacija je obračunata po proporcionalnoj metodi. (AOP 224)

-Troškovi na AOP 238 sastoje se iz plaćene kamate na kredit kod poslovne banke.

A.D. Veterinarska stanica Bratunac je u periodu 01.01.-31.12.2019 godine poslovala bolje u odnosu na prethodne godine i ostvarila dobit, ali je poslovanje i dalje otežano zbog zaostalih obaveza iz ranijih godina kada se poslovalo sa gubicima, velikih poreskih opterećenja, problema likvidnosti zbog sporog obrta robe, sve manjeg stočnog fonda na području obavljanja naše djelatnosti i niza drugih problema.

ZABILJEŠKE UZ BILANS STANJA :

-Nematerijalna ulaganja-iskazana je vrijednost zemljišta (trajno pravo korištenja gradskog građevinskog zemljišta) u skladu sa Zakonom o privatizaciji državnih preduzeća. Vrijednost je utvrđena po početnom bilansu te korigovana i odobrena od strane Direkcije za privatizaciju. Zbog nerješених imovinsko- pravnih odnosa ova pozicija se ne može preknjižiti na konto 020-Zemljište.

-Vrijednost građevinskih objekata i opreme iskazana je u neto iznosu tj. umanjena za akumulisanu amortizaciju. Amortizacija je rađena po proporcionalnoj metodi.

-Vrijednost zaliha predstavlja vrijednost robe i materijala na zalihama na dan bilansa.

-Potraživanja od kupaca i druga potraživanja su potraživanja od kupaca koja nisu naplaćena do dana sastavljanja bilansa.

-Kratkoročni finansijski plasmani na AOP 047 predstavljaju vrijednost date kratkoročne pozajmice za održanje likvidnosti preduzeću d.o.o. „VULIS“(vlasniku),koju će isti u povoljnom momentu vratiti.

-Od AOP 102 do AOP 123 prikazana je struktura kapitala i to :osnovni kapital registrovan u sudu, revalorizacione rezerve, zakonske rezerve ,ostvareni dobitak tekuće godine i akumulisani neraspoređeni dobitak ranijih godina.

-Revalorizacione rezerve osnovnih sredstava (AOP 116) su u glavnoj knjizi analitički raščlanjene po svakom sredstvu a njihovo poništavanje vrši se svake godine u visini obračunate amortizacije, uz utvrđivanje dobitka po tom osnovu direktno u bilansu stanja i obračun poreza na dobit, što je takođe vidljivo i u obrascu Izvještaj o ostalim dobitcima i gubicima u periodu.

-Dugoročna rezervisanja(AOP 126)-rezervisanja za objekat inkubatorske stanice i dio opreme koje je preduzeće dobilo od većinskog vlasnika bez naknade,a njihovo ukidanje i prenos u korist prihoda vrši se svake godine u visini obračunate amortizacije za svako sredstvo pojedinačno.

-Obaveze-iskazane su obaveze prema dobavljačima,obaveze po kratkoročnom kreditu poslovne banke (AOP 145),obaveze za poreze i druge dažbine,obaveze po PDV prijavi za decembar 2019 god., obaveze za neto plate zaposlenima,porez i doprinose na plate za decembar 2019 god.,obaveze za porez na dobit za 2019 god.

Kroz Bilans uspjeha vidljivo je da je preduzeće u 2018 i 2019 godini poslovalo bolje u odnosu na prethodne godine.

ZABILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU :

Ovaj izvještaj prati promjene na kapitalu u periodu od dvije godine prije sastavljanja bilansa.Konačni saldo na dan 31.12.2019 godine sastoji se od : osnovni kapital,preostale revalorizacione rezerve,zakonske rezerve,akumulisani neraspoređeni dobitak ranijih godina,ostvareni dobitak tekuće godine i ukupna vrijednost kapitala = AOP 101 Bilansa stanja.

ZABILJEŠKE UZ BILANS TOKOVA GOTOVINE

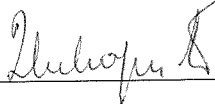
Bilans tokova gotovine prati prilive i odlive gotovine u toku obračunskog perioda.Na AOP 501 iskazani su ukupno naplaćeni prihodi od kupaca sa uključenim PDV-om.Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazani su pojedinačno po obrascu, a na AOP 510-ostali odlivi iskazani su odlivi gotovine po osnovu :plaćenog poreza na dodatu vrijednost,

troškovi platnog prometa, troškovi članarina poslovnim i drugim udruženjima, premije osiguranja, takse (republička, opštinska) te razne druge sudske i administrativne takse, ostali porezi koji terete troškove poslovanja, te svi oni rashodi koji se moraju platiti a ne prati ih faktura.

Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja predstavljaju na AOP 532 odlivi: plaćene rate kredita u toku 2019 god. poslovnoj banci kod koje je kredit uzet (AOP 535) i na AOP 538 dio za plaćene obaveze prema komisionaru a dio za plaćene obaveze po kreditu fizičkog lica za koji je preduzeće bilo jemac-žirant.

Prilivi od aktivnosti finansiranja iskazani su na AOP 531-priliv od uplata (vraćanja duga) od strane pomenutog fizičkog lica u čije ime je plaćan kredit (najčešće putem blokada našeg poslovnog računa) i na AOP 530 uplate-povrat dijela pozajmice od strane vlasnika i osnivača. Prilivi gotovine su iskazani tačno onako kako su se i dešavali a neke stavke odliva je teško razgraničiti iz koje vrste aktivnosti su desile, ali obrazac u cjelini prikazuje tačno ukupne prilive i odlive gotovine u toku obračunskog perioda.

ZABILJEŠKE SASTAVIO



 D I R E K T O R
