



VETERINARSKA STANICA a. d.

JIB: 4400353620005

76300 BIJE LJINA

Račanska 56

589

Predmet: Obračun članarine Privrednoj komori Republike Srpske za 2019. godinu

Broj: 129-035362/19

Datum: 31.05.2019.

Vrsta obračuna: KONAČNI

Period: 01.01-31.12.2019.

Na osnovu Zakona o Privrednoj komori Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske broj 65/08) i člana 4. Odluke Skupštine Privredne komore Republike Srpske o načinu obračuna, visini godišnje članarine, rokovima i načinu uplate (Službeni glasnik Republike Srpske broj 16/19), a na osnovu ukupnog prihoda iskazanog u bilansu uspeha za 2018. godinu, dostavljamo Vam konačni obračun članarine Privrednoj komori za 2019. godinu.

Osnov za obračun članarine - ukupan prihod u 2018. godini	407 342
<b>Godišnji iznos članarine za 2019. godinu</b>	<b>180.00</b>
Mesečni iznos članarine za 2019. godinu	15.00

#### Pravo na popust

U skladu sa članom 5. Odluke uplatom godišnjeg iznosa članarine do 30.06.2019. ostvaruje se popust od 10%.

Obračun članarine za Privrednu komoru Republike Srpske i Područnu privrednu komoru Bijeljina je jedinstven, a plaćanje se vrši na račun Područne privredne komore Bijeljina broj 555-001-00012001-50. Vaše stanje obaveza po osnovu članarine za Privrednu komoru Republike Srpske iz prethodnih obračunskih perioda možete da proverite telefonom na broj 055 240460.



Prof. dr Anto Gajić, dipl. inž. maš.



# ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА АД БИЈЕЉИНА

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Према рачуноводственом стандарду РС- 1 напомене – ноте или забиљешке које слиједе имају за циљ да дају основне информације о предузећу и ближе објасне поједине позиције приказане у обрасцима који чине сет финансијских извјештаја.

**1. Основне информације о предузећу** Правна форма предузећа је отворено акционарско друштво чије акције су на слободном берзанском тржишту.

Своју организацију и опште акте предузеће је ускладило је са Законом о привредним друштвима и Законом о класификацији дјелатности и регистру пословних субјеката по дјелатностима.

Предузеће је сагласно критеријима за разврставање из Закона о рачуноводству и ревизији разврстано у категорију малих правних лица.

Основна дјелатност предузећа је пружање ветеринарских услуга и према класификацији дјелатности разврстана је под шифру 75.00 – Ветеринарске дјелатности.

Поред наведене основне дјелатности предузеће се традиционално бави и прометом ветеринарских лијекова, сточне хране и једнодневних пилића, као допунским дјелатностима.

На дан 31.12.2019. године предузеће је имало 16 запосленог радника: 5 ветеринара, 9 ветеринарских техничара и 2 радника у општим пословима и рачуноводству.

Извјештај о пословању и финансијски извјештаји за 2017. и за 2018. годину још нису разматрани и усвојени на Скупштини акционара нити је извршена ревизија истих.

## **2. Основа за састављање и презентацију финансијских извјештаја**

Основа за израду финансијских извјештаја предузећа Ветеринарска станица АД Бијељина су усвојени Међународни рачуноводствени стандарди. Као мало предузеће, логично би било да се у изради финансијских извјештаја и финансијском извјештавању примјењују рачуноводствени Стандарди за мале и средње ентитете тзв МСЕ. Међутим, како се ради о предузећу чијим акцијама се тргује на берзи то је у обавези примјена Међународних рачуноводствених стандарда за велика предузећа.

Поред наведених МРС, код састављања годишњих финансијских извјештаја коришћени су прописи о рачуноводству, регулатива професионалне организације рачуновођа и ревизора – Савеза РиР Бања Лука, као организације којој је од стране надлежних државних органа ова регулатива повјерена.

Поред наведених основа за састављање финансијских извјештаја значајно је напоменути коришћење рачуноводствених политика и процјена утврђених актом предузећа – Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама усвојеним на Управном одбору предузећа 28.07.2004. године. Везано за рачуноводствене политике битно је истаћи њихову непромјењивост у дужем временском периоду

Обрачун амортизације основних средстава обавља се на основу Одлуке Управног одбора којом се примјењују стопе амортизације утврђене Правилником о примјени Закона о порезу на добит –Прилог број 3 Правилника. Овим се амортизација обрачуната по наведеним стопама у цијелости признаје као расход приликом састављања пореског биланса.

Вредновање имовине предузећа претежно се темељи на начелу набавне вриједности (трошку набавке).

Поједине билансне позиције попут залиха трговачке робе процијењене су по продајној вриједности, умањеној за укалкулисану разлику у цијени чиме се такође свде на набавну вриједност.

Рачуноводствени стандард РС-1, према начелу опрезности налаже да предузеће врши процјене вриједности имовине,обавеза и потраживања како средства и приходи неби били прецијењени, а обавезе или расходи потцијењени. Међутим, цијенећи чињенице да су многе од набројаних категорија које би захтијевале процјену релативно мале вриједности а да су процјене од стране неутралних стручних и овлаштених лица скупе те процјене се свде на оцјене пословодства и рачуноводствених радника одговорних за састављање финансијских извјештаја.

У односу на претходну годину у 2019.години није било значајних измјена рачуноводствених нити других прописа везаних за пословање.

### **Забилјешка број 1 - Пословни приходи**

Остварени пословни приходи у 2019. години износе 326.977 конвертибилних марака и мањи су у за 80.321 марака у односу на 2018.годину. Како се из упоредног прегледа који слиједи да примијетити пад пословних прихода је континуиран у пар последњих година и то у свим сегментима прихода.

Оно што посебно карактерише пад укупних прихода у овој, па и у 2018. и 2017. години, јесте драстичан пад прихода и од продаје а и од ветеринарских услуга. Ту је и одговор на питање откуда негативан пословни резултат од 7.212 КМ. Све ово јасно је за све добре познаваоце прилика и догађања протеклих година. Два основна разлога за то су све мањи терен на коме могу да се обављају услуге и врло велика флукуација кадрова као последица ниских личних примања.

	2019	2018
1. Приходи од продаје робе	151.563	200.454
2. Приходи од услуга	147.178	176.456
3. Приходи од закупнина	14.616	14.616
4. Приходи од субвенција	13.620	15.772

**Табела 1. Укупно** **326.977**    **407.298**

Како се види из упоредног прегледа доминантни приходи су приходи од промета роба и ветеринарских услуга. Последњих година мању ставку представљају приходи од субвенција што су у основи приходи од ветеринарских услуга. То су уствари наплаћене ветеринарске услуге пружене грађанима а које умјесто њих плаћа буџет Републике. Како се ови приходи из буџета реализују неравномјерно њихова наплата третира се као приход у моменту наплате а то је често у великом раскораку са временом када су послови као њихов основ обављени.

### Забилешка број 2 - Набавна вриједност продате робе

Сличан тренд у односу на прошлу годину имали су и пословни расходи, а у оквиру њих и набавна вриједност продате робе.

Набавна вриједност продате робе посматрана као дио пословних расхода износи 159.4162 КМ у односу на 209.616 КМ колико је иста износила у упоредној 2017. години. Просјечна остварена маржа у промету робама износила је 20,47% и нешто је виша у односу на просјечно остварену маржу у 2017. години која је износила 18,89%. Но и поред тога што је просјечно остварена маржа већа зарада из сегмента трговине је нижа у односу на претходну годину обзиром да је остварен пад промета за 57.965 конвертибилних марака.

### Забилешка број 3. Трошкови материјала и енергије

Кретање трошкова основног и помоћног материјала и енергије најбоље илустрирају њихови расчлањени подаци у текућој у односу на низ претходних година:

	2019.	2018.	2017.
Трошкови основног материјала	17.392	16.094	25.469
Трошкови осталог материјала	3.067	3.849	2.648
Трошкови енергије	7.731	8.783	10.013
<b>Укупно</b>	<b>28.190</b>	<b>28.726</b>	<b>38.130</b>

Табела 2.

Везано за наведену групу расхода очевидно је да је да је код свих дошло до пада што је углавном последица пада обима пословних активности. Табела, односно структура ове категорије расхода говори сама по себи без потребе за детаљнијим образложењима. Трошкови основног материјала незнатно су мањи у односу на претходну годину. Ставку трошкова енергије чине трошкови електричне енергије, горива и воде. Како се из прегледа види ови расходи су из године приближно исти а у извјештајној години су најнижи..

#### **Забилешка број 4 - Трошкови бруто зарада и накнада**

У 2019. години бруто зараде и накнаде зарада које терете трошкове пословања предузећа остварене су у износу од 169.333 у односу на 196.221 КМ и мање су номинално од исплаћених у 2018. години за 26.888 КМ. Просјечна бруто плата по раднику у 2019. години износила је 855,22 КМ у односу на 797,65 конвертибилних марака у 2018.години што је и у апсолутном и у релативном износу по раднику незнатно више него у претходној години. Овако ниске плате, посебно када се ради о ветеринарским радницима, резултат су мјера које су предузимане пошто је било очевидно да се иде у сигуран губитак. И сигурно је да би губитак био значајно већи да се није прибијегло и овој, иначе, врло непопуларној мјери. Рјешења на приходној страни није било, бар за кратко вријеме.

#### **Забилешка број 5 - Трошкови амортизације**

Трошкови амортизације у 2019. години износе 14.813 наспрам 15.297 КМ у 2018. Ова разлика, односно смањење последица је сталног смањења основице за обрачун средства - опреме која скоро је у цијелости амортизована.

Разлога за посебан осврт на ову категорију расхода има више. До недавно то смо чинили и са становишта њихове величине као трошка. Међутим из године у годину амортизација представља све маргиналнију ставку и скоро да је фиксна што се види из односа двије упоредне године. Разлози оваквом стању су скоро непромјењена основица за обрачун, односно што основицу углавном представља набавна вриједност грађевинских објеката док је опрема скоро потпуно књиговодствено отписана а набавке нове опреме у извјештајној години није било..

Илустрације ради, на крају 2019. године просјечна отписана вриједност грађевинских објеката износи 75,97% а опреме 98,46% .

#### **Забилешка број 6 - Остали пословни расходи**

У прегледу који следи приказани су упоредни подаци значајнијих ставки које чине ову групу расхода у односу са истим или сличним у претходној години.

<u>Врста расхода</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Порез на непокретности	2.894	2.898
Тр.угост.услуга и репрезентације	606	519
Тр.рач.услуга, ревизије и адв.	2.010	2.300
Тр. платног промета и банк.усл.	1.573	1762
Премије осиг. имовине и лица	1.742	2.170
Услуге текућег одржавања и др.	646	1.283
Трошкови птт услуга	4.495	5.161
Комуналне услуге	1.726	1.495
Тр.стр.усавр.часописи и стр.литер	552	1.052
Разне таксе, порези и доприноси	4.528	4.386
Ост. расходи,отписи роба и потр.	590	590
Услуге института – лаб.анализе	11.754	12.090
Трошкови закупа – Љељенча	3.587	3.587

Датом аналитичком прегледу појединих категорија осталих расхода скоро да и нису потребна посебна појашњења. Већина ставки условљена је обимом пословних активности или су на минималним износима.

Појединих категорија расхода који су постојали у ранијим годинама сада или нема уопште или су сведени на минимум. Ту се прије свега мисли на разне путне трошкове, накнаде за употребу приватног аутомобила у службене сврхе, камате по кредитима и многи друге ситније расходе на чију висину се може утицати а да то нема негативног утицаја на нормално одвијање пословних активности.

#### **Забилјешка број 7 – Пословни резултат**

У претходној 2019. години остварен је губитак у износу од 7.212 КМ. Ово је четврта, узастопна, година негативног пословања. У 2018.години губитак је износио 38.334 КМ а у 2017.14.373 КМ. Шире објашњење оваквом стању дато је у забилјешци број 1. Готово смо сигурни да су разлози овако отежаном пословању и релативно лошим резултатима пословања на приходној страни а не на страни расхода. Једино је позитиван тренд кретања губитка који је у 2019.години значајно мањи него у 2018.години,односно мањи је за 31.122 КМ.

#### **Забилјешка број 8 – Стална средства**

Посматрано у нето вриједностима стална имовина предузећа исказана у билансним шемама, односно у билансу стања износи 430.459 КМ и мања је у односу на 2018. годину за 14.813 КМ. Ово промјена резултат је обезвредњења имовине за износ обрачунате амортизације у 2019. години. Других утицаја није било. Нити нових набавки нити отуђења имовине у 2019.години.

#### **Забилјешка број 9 - Текућа средства или тзв.обртна имовина**

Наведена имовина збирно исказана у билансу стања на дан 31.12.2019. године износи 45.896 КМ и мања је него у претходној години за 6.147 КМ. Међутим најбољи увид у односе и структуру ове имовине оствариће се њиховим аналитичким приказом:

<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Залихе роба	10.007	24.098	28.395
Потраживања од купаца	3.041	11.171	8.585
Друга потраживања	8.129	7.709	12.928
		2.918	
Готовина на рачунима	4.864	↓	740
<b>Укпно</b>	<b>26.041</b>	<b>45.896</b>	<b>50.648</b>

Табела 4.

Из наведеног прегледа очито је да је дошло до значајнијих промјена у структури обртних средстава и што је још неповољније, до њиховог значајнијег смањења. Под ставком друга потраживања евидентирана су потраживања за подстицаје од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде која су одобрена рјешењем а која још нису наплаћена.. Ажурност у извршавању ових потраживања искључиво зависи од Министарства пољопривреде, односно буџета Републике у извршавању обавеза према корисницима. Овакав низак ниво и структура обртне имовине значајно отежава ликвидност у редовном пословању. Злихе роба на овом нивоу, поготово када се има у виду њихова дисперзија на велики број продајних мјеста, често доводи до тога да се није у могућности удовољити сваком захтјеву купаца што се врло негативно одражава на пословност и пословање.

### **Забилјешка број 10 - Извјештај о токовима готовине**

Извјештај о новчаним токовима треба да прикаже токове готовине из сљедећих активности:

- пословних,
- инвестиционих и
- финансијских активности.

У извјештајном периоду, односно у 2019.години готовински токови су се готово искључиво односили на активности које доносе приливе и одливе новчаних средстава из пословних активности.

Инвестиционих активности било је само у приливу средстава. У овом подбилансу остварен је прилив од продаје дијела некретнине – земљишта у површини од 1.000 м<sup>2</sup> у вриједности од 15.000,00 КМ . Одлива новчаних средстава у инвестиције није било.

Финансијских активности које би за последицу имале приливе од кредитних или других финансијских активности није било, као ни финансијских активности које би за последицу имале евентуалне отплате кредита, плаћање дивиденди акционарима /иако таквих обавеза има/ и сл.

### **Забилјешка број 11 - Капитал**

Вриједност капитала на дан 31.12.2019. године износи 389.456 КМ и исти је у извјештајној години мањи за вриједност оствареног негативног пословног резултата у извјештајној 2019 .години од од 7.212 КМ.

У структури капитала у односу на претходну годину није било других промјена сем што је укупни капитал смањен за новонастали губитак остварен у извјештајној пословној години.

### Забилјешка број 12 - Обавезе

Краткорочне обавезе предузећа на дан састављања биланса исказане су у прегледу који слиједи:

	2018	2018.
Обавезе према добављачима	38.181	42.738
Обавезе за робе у консигн.	-	18.035
Обавезе за зараде и накнаде	13.240	15.092
Обавезе за неиспл. дивиденде	12.111	12.111
Обавезе за ПДВ	3.049	3.381
Остале обавезе из пословања	463	3.143
<b>Укпно</b>	<b>67.044</b>	<b>94.500</b>

Табела 5.

Приказани аналитички упоредни преглед обавеза говори доста. У укупном оне су, у односу на претходну годину знатно мање или мање су у износу од 27.456 КМ.

Обавезе за зараде и накнаде зарада односе се на мјесец децембар, односно за само један мјесец. У претходној 2018. години те обавезе у износу су 15.092 КМ и номинално су мање за 1.852 КМ. О платама и њиховим кретањима говорили смо у забилјешци број 4. И ова информација потврђује чињеницу да се, између осталих мјера штедње, и смањењем плата чинило да се што више ублажи негативно пословање које је било очевидно и из оперативних евиденција не чекајући крајњи годишњи обрачун.

Доспјеле и неизмирене обавезе према добављачима више мање су за 4.557. Овакво стање укупних обавеза је опет логична последица повећаних губитака.

Обавезе за ПДВ од 3.049 КМ су обавезе за мјесец децембар које доспијевају за плаћање до 10. јануара 2020. године. То што су исте мање за 332 КМ је негативна чињеница обзиром да је висина ових обавеза показатељ смањеног обима и вриједности послова у децембру ове у односу на исти мјесец претходне године.

### Забилјешка број 13 – Догађаји послје извјештајног периода

Према Међународном рачуноводственом стандарду број 10 обавезно је изјашњење и о догађајима који су од битног утицаја на период од датума састављања биланса до датума усвајања финансијских извјештаја.

Догађаја који би могли имати утицаја на већ утврђене билансне позиције – тзв. корективни догађаји, те обавезивати нас на њихово усклађивање није било.

Бијељина, фебруара 2020. године

Забилјешке припремио:

Мићо Малешевих  
Лиценца број С0153/20

CP-0153/20

Пословни субјект:
„ВЕТЕРИНАРСКА СТАЈИЦА“ АД
Адреса: РАУЛТСКА БГ., 76300 БИЈЕЉИНА
ЈИБ: 4400353620005

## ОБРАЧУН

чланарине ПКРС за 2019. годину  
(01.01.2019. године до 31.12.2019.)

Основ обрачуна	Годишња чланарина	Полугодишња уплата
Остварен укупни приходу 2018. години:		
а) од 360.000 КМ до 600.000 КМ		
КМ 180 (фиксно)	180,00 КМ	(:2) 90,00 КМ
б) мањи од 360.000 КМ	КОРИШТЕЊО УМАЊЕЊЕ ОД 10% ЗБДГ УПЛАТЕ ДО 30.06.2019.	
КМ _____ x 0,05%		

Обрачунрађенза: Подручна привредна комора Бања Лука,  
жиро-рачун: 562-099-00000798-40НЛБ Развојна банка а.д. Бања Лука

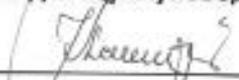
Обрачун рађенза: Подручна привредна комора Бијељина,  
жиро-рачун: 555-001-00012001-50Нова Банка а.д. Бања Лука, Филијала Бијељина

Обрачун рађенза: Подручна привредна комора Добој,  
жиро-рачун: 555-008-01484623-94 Нова банка АД Бања Лука, Филијала Добој

Обрачунрађенза: Подручна привредна комора Требиње,  
жиро-рачун: 562-008-00002317-39НЛБ Развојна банка а.д. Бања Лука, Филијала Требиње

Обрачунрађенза: Подручна привредна комора Источно Сарајево,  
жиро-рачун: 555-002-00003673-56Нова банка а.д. Бања Лука, Филијала Источно Сарајево

Руководилац рачуноводства:



Телефон: 055/204-340

Факс: 055/209-826

