

JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE "ČAPLJINA" d.o.o.

(Naziv pravnog lica)

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

(Djelatnost)

Čapljin, Don Ilije Tomasa 12

(Sjedište i adresa pravnog lica)

Transakcijski računi (naziv banke i broj računa)

UNICREDIT BANKA

(Banka)

3 3 8 1 1 0 2 2 0 0 1 1 2 6 9 5

INTESA SANPAOLO BANKA

(Banka)

1 5 4 4 6 0 2 0 0 6 0 6 1 0 5 7

ADDIKO BANKA

(Banka)

3 0 6 0 2 7 0 0 0 0 0 0 2 6 2 4

26.02.2021

FINANSIJSKO/FINANCUSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA MOSTAR
ISPOSTAVA ČAPLJINA

4 2 2 7 2 4 7 5 4 0 0 0 7

Identifikacioni broj za direktne poreze

2 2 7 2 4 7 5 4 0 0 0 7

Identifikacioni broj za indirektne poreze

0 0 0 0 0

Šifra djelatnosti po KD BiH 2006

3 6 0 0

Šifra djelatnosti po KD BiH 2010

0 2 1

Šifra općine

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE za period 01.01.2020. do 31.12.2020. godine

CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA
MARTINA KOZARIĆ

Broj dozvole
Kontakt telefon

6345/5

036/806-125

Certificirani računovođa
Martina Kozarić
Broj licence: CR-6345/5



DIREKTOR

MARTINA VIDIC

OSNOVE MJERENJA

Svi finansijski izvještaji JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE "ČAPLJINA" d.o.o. Čapljina za obračunski period 01.01.2020 - 31.12.2020. godine u potpunosti su urađeni u skladu sa Zakona o računovodstvu i primjnom MSFI za MSS - Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje subjekte. Prilikom prelaska na MSFI za MSS primjenjene su odredbe iz Odjeljka 35. Razlog prelaska na primjenu MSFI za MSS je ušteda na troškovima i vremenu rada. Kolona prethodna godina i kolona tekuća godina u finansijskim izvještajima sačinjene su u skladu sa MSFI za MSS. Prelazak na MSFI za MSS nije imao efekte na finansijske izvještaje.

Finansijski izvještaji Društva sačinjeni su po načelu istorijskog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane u svim periodima predstavljenim u ovim finansijskim izvještajima i u skladu su s računovodstvenim politikama korištenim u prethodnoj godini.

1. BILANS USPJEHA - Izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

1.1. PRIHODI

Prihodi od pruženih usluga priznaju se u bilansu uspjeha po stepenu dovršenosti. Stepenu dovršenosti mjeri se kao odnos troškova nastalih do datuma bilansa i planiranih ukupnih troškova iz ugovora.

Prihodi od prodaje iz ostalih aktivnosti priznaju se u bilansu uspjeha, isključujući PDV, u trenutku isporuke proizvoda kupcu, ispostavljena je faktura, koju kupac nije osporio.

Iznos prihoda se može pouzdano izmjeriti na osnovu fakture, ugovora ili naplaćenog iznosa. Postoji vjerovatnoća, odnosno potpuna izvjesnost da će ekonomske koristi vezane za transakciju pritićati u Društvo.

Prihodi od prodaje ulaganja (stalnih sredstava) utvrđeni su kao razlika između postignute prodajne cijene ulaganja i knjigovodstvene vrijednosti ulaganja (stalnog sredstva)

Prihodi od kamata su priznati na osnovu naplaćenog prihoda koji se odnosi na kamate.

1.1. -Ostvareni ukupan prihod u periodu 01.01.2020. do 31.12.2020. godini, iznosi: 4.710.894 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine, POVEĆANJE za 178.474 KM ili 3,9 %.

U obračunskom periodu 2020. godine, POSLOVNI PRIHODI iznose 3.448.603 KM, što je 73,2% ukupnog prihoda. U odnosu na isti period prethodne godine, ovi prihodi imaju POVEĆANJE za 105.581 KM ili 3,2 %.

1.1.1. -U obračunskom periodu 2020. godine, najveći prihodi su evidentirani na kontu 601, AOP 204 -Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu, u iznosu od 1.666.429 KM, što je 35,4% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima POVEĆANJE za 163.151 KM ili 10,9 %.

Nema dodatnih objavljivanja - MSFI za MSS - Odjeljak 23 Prihodi -tačka 30 do 32

1.1.2. -Na drugom mjestu po veličini su prihodi evidentirani na kontu 611, AOP 208 -Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu, u iznosu od 1.394.010 KM, što je 29,6% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima POVEĆANJE za 49.120 KM ili 3,7 %.

Nema dodatnih objavljivanja - MSFI za MSS - Odjeljak 23 Prihodi -tačka 30 do 32

1.1.3. -Na trećem mjestu po veličini su prihodi evidentirani na kontu 682, AOP 269 -Prihodi od uskl.vrij.invest. nekretnina za koje se obrač.amort., od 1.256.814 KM, što je 26,7% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima POVEĆANJE za 81.444 KM ili 6,9 %.

1.1.4. -Prihodi iskazani na kontu 65, AOP 211 -Ostali poslovni prihodi, od 388.164 KM, su 8,2% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima SMANJENJE za 106.690 KM ili 21,6 %.

1.2. RASHODI

Rashodi su priznati u bilansu uspjeha na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda, po principu sučeljavanja prihoda i rashoda. Na primjer, sve vrste troškova, odnosno rashoda, koji čine troškove nabavke prodate robe (nabavna vrijednost prodate robe), priznati su istodobno kao i prihodi od prodaje te robe. Priznavanje rashoda vršeno je istodobno i sa priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja sredstava, bez obzira da li su plaćene ili ne. Prema tome, svi rashodi koji su nastali i koji se odnose na obračunski period, priznati su u bilansu uspjeha, bez obzira da li se istovremeno radi i o odlivu gotovine ili ekvivalenta gotovine ili ne. Kamate pozajmljenih sredstava su priznate u iznosu koji se odnosi na iznos uplaćenih sredstava po osnovu kamata.

12. -Ostvareni ukupni rashodi u obračunskom periodu 2020. godini, iznose: 4.709.392 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine, POVEĆANJE za 185.175 KM ili 4,1 %.

U obračunskom periodu 2020. godine, POSLOVNI RASHODI iznose 4.687.342 KM, što je 99,5% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovi rashodi imaju POVEĆANJE za 187.141 KM ili 4,2 %.

1.2.1. -U obračunskom periodu 2020. godine, najveći rashodi su evidentirani na kontu 520+521, AOP 216 -Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima, u iznosu od 1.691.592 KM, što je 35,9% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 153.468 KM ili 10 %.

Nema dodatnih objavljivanja - MSFI za MSS Odjeljak 5 Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti i Bilans uspjeha

1.2.2. -Na drugom mjestu po veličini su rashodi koji su evidentirani na kontu 540+541+542, AOP 220 -Amortizacija, u iznosu od: 1.561.416 KM, što je 33,2% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 53.807 KM ili 3,6 %.

Nema dodatnih objavljivanja - MSFI za MSS Odjeljak 5 Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti i Bilans uspjeha

1.2.3. -Dok su na trećem mjestu po veličini, rashodi koji su evidentirani na kontu, 51, AOP 214 -Materijalni troškovi, od: 563.134 KM, što je 12% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 2.333 KM ili 0,4 %.

1.2.4. -Dalje slijedi konto, 55, AOP 222 -Nematerijalni troškovi, od: 331.848 KM, što je 7% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 41.489 KM ili 11,1 %.

1.2.5. -Rashodi iskazani na kontu, 523+524, AOP 217 -Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih, od: 310.904 KM, su 6,6% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 43.451 KM ili 16,2 %.

1.2.6. -Rashodi iskazani na kontu, 53, AOP 219 -Troškovi proizvodnih usluga, od: 189.069 KM, su 4% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 2.557 KM ili 1,3 %.

2. BILANS STANJA - Izvještaj o finansijskom položaju

2.1. STALNA SREDSTVA

Nematerijalna imovina se početno vodi po trošku ulaganja, te nakandno po trošku ulaganja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procjenjenog korisnog vijeka trajanja nematerijalne imovine.

Materijalna imovina (nekretnine, postrojenja i oprema) iskazana je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procjenjenog korisnog vijeka trajanja.

Nabavna vrijednost raspoloživih stalnih sredstava na dan 31.12.2020. godine, iznosi: 30.787.736 KM, ispravka vrijednosti je: 10.933.112 KM, što znači da su ova sredstva amortizovana (otpisana) sa 35,5%, odnosno NETO sadašnja vrijednost iznosi: 19.854.624 KM, što je u odnosu na 01.01.2020. godine SMANJENJE za 1.534.042 KM.

Amortizacija za obračunski period 2020. godine iznosi: 1.561.416 KM

2.1.1. -Najveća NETO sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana je na kontu: 021, AOP 010 -Građevinski objekti od 19.729.749 KM, što je 99,4% ukupnih stalnih sredstava, BRUTO nabavna vrijednost je 28.858.406 KM, a ispravka (amortizacija) 9.128.657 KM ili 31,6%.

U odnosu na stanje početkom godine, ova sredstva imaju SMANJENJE, za 1.534.748 KM ili 99,4 %.

Nema dodatnih objavljivanja MSFI za MSS - Odjeljak 17 Nekretnine, postrojenja i oprema -tačka 31 do 33

2.1.2. -Na drugom mjestu po veličini su sredstava iskazana je na kontu: 022 do 024, AOP 011 -Postrojenja i oprema od 119.390 KM, što je 0,6% ukupnih stalnih sredstava, BRUTO nabavna vrijednost je 1.923.845 KM, a ispravka (amortizacija) 1.804.455 KM ili 93,8%.

U odnosu na stanje početkom godine, ova sredstva imaju POVEĆANJE, za 706 KM ili 0,6 %.

Nema dodatnih objavljivanja MSFI za MSS - Odjeljak 17 Nekretnine, postrojenja i oprema -tačka 31 do 33

2.1.3. DUGOROČNI PLASMANI

-Na dan 31.12.2020. nije bilo dugoročnih plasmana.

-

-

-

Nema dodatnih objavljivanja -

2.2. TEKUĆA (OBRтна) SREDSTVA

Tekuća (obratna) sredstva na dan 31.12.2020. godine, iznose: 3.792.813 KM, što je u odnosu na stanje 01.01.2020. godine, SMANJENJE, za 6.629 KM ili 0,2%. Prosječno korištena tekuća sredstva iznose 3.796.128 KM, imaju koeficijent obrtaja 0,91 i vrijeme vezivanja od 401 dana.

2.2.1. Zalihe

Zalihe su vrednovane u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 2 (MRS).

Nabavna vrijednost / cijena koštanja zaliha obuhvata sve troškove nabave, troškove proizvodnje i druge troškove koji su nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje (paragraf 10 MRS 2)

Zalihe sirovina i materijale, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto-guma vrednuju se po trošku (nabavnoj vrijednosti).

Zalihe gotovih proizvoda u skladištu vrednuju se po cijeni koštanja.

Zalihe trgovačke robe u veleprodaji vrednuju se po nabavnoj vrijednosti.

Zalihe gotovih proizvoda i trgovačke robe u maloprodaji vrednuju se po prodanoj vrijednosti (bruto vrijednost), a trošak i neto vrijednost u bilansu stanja ovih zaliha određuje se smanjenjem prodajne vrijednosti za odgovarajući postotak poreza i postotak bruto marže (paragraf 22 MRS 2).

2.2.1. -Ukupne zalihe na dan 31.12.2020. godine iznose: 475.258 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine SMANJENJE, za 96.855 KM ili 16,9 %, imaju koeficijent obrtaja 6,59 i vrijeme vezivanja od 55 dana.

Najveće zalihe nalaze se na kontu 10, AOP 037 -Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar, u iznosu od: 475.258 KM, imaju koeficijent obrtaja 6,59 i vrijeme vezivanja od 55 dana.

U odnosu na stanje početkom godine, ove zalihe imaju SMANJENJE, za 96.855 KM ili 16,9 %.

2.2.2. Kratkoročna potraživanja i plasmani

2.2.2. -Kratkoročna potraživanja i plasmani na dan 31.12.2020. godine iznose: 2.299.652 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine SMANJENJE, za 625.069 KM ili 21,4 %, imaju koeficijent obrtaja 1,32 i vrijeme vezivanja od 276 dana.

Najveća potraživanja i plasmani su na kontu: 211, AOP 049 -Kupci u zemlji, u iznosu od: 2.294.513 KM, imaju koeficijent obrtaja 1,57 i vrijeme vezivanja od 232 dana.

U odnosu na stanje početkom godine, ova potraživanja imaju POVEĆANJE, za 205.227 KM ili 9,8 %.

Nema dodatnih objavljivanja MSFI za MSS - Odjeljak 4 Izvještaj o finansijskom položaju

2.2.3. -Na drugom mjestu, po veličini, su potraživanja iskazana na kontu: 28-288, AOP 062 -Aktivna vremenska razgraničenja, u iznosu od 716.414 KM, imaju koeficijent obrtaja 4,49 i vrijeme vezivanja od 81 dana.

U odnosu na stanje početkom godine, ova potraživanja imaju SMANJENJE, za 104.429 KM ili 12,7 %.

Sumljiva i sporna kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2020. godine iznosi: 4.729.528 KM, što je 21,4 % bruto vrijednosti ukupnih kratkoročnih potraživanja.

Nema dodatnih objavljivanja

2.2.6. Gotovina i ekvivalenti gotovine

2.2.6. -Iskazani iznos gotovine i ekvivalenta gotovine u bilansu stanja na dan 31.12.2020. godine, u iznosu: 301.489 KM, je SMANJENJE za 1.119 KM ili 0,4 %, u odnosu na 01.01.2020. godine, ima koeficijent obrtaja 11,4 i vrijeme vezivanja od 32 dana.

2.2.7. Rezervisanja

Rezervisanja se vrše za unaprijed plaćene izdatke za dio troškova koji se odnosi za naredni obračunski period.

Na dan 31.12.2020. godine

- dugoročna razgraničenja iznose: 18.201.327 KM,
- kratkoročna razgraničenja iznose: 716.414 KM,

2.3. KAPITAL

Kapital društva (vlastita sredstva) na dan 31.12.2020. godine, iznosi: 4.384.315 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine, POVEĆANJE za 4.947 KM ili 0,1 %.

Najveća stavka u kapitalu nalazi se na kontu 309, AOP 108 -Ostali osnovni kapital, u iznosu od: 4.276.740 KM.

U odnosu na stanje početkom godine, ova pozicija ima POVEĆANJE, za KM ili 0 %.

Druga po veličini stavka u kapitalu nalazi se na kontu: 340, AOP 118 -Neraspoređena dobit ranijih godina, u iznosu od: 97.176 KM.

U odnosu na stanje početkom godine, ova pozicija ima POVEĆANJE, za 10.777 KM ili 12,5 %.

2.4. OBAVEZE (ZADUŽENOST)

Obaveze društva (zaduženost) na dan 31.12.2020. godine, iznose: 1.061.795 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine SMANJENJE za 300.980 KM ili 22,1 %.

2.4.1. -Najveće obaveze evidentirane su na kontu 413+414, AOP 135 -Dugoročni krediti, u iznosu od: 602.000 KM, što je 56,7% ukupnih obaveza i 2,5% ukupno raspoloživih sredstava.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju SMANJENJE, za 104.428 KM ili 14,8 %.

2.4.2. -Na drugom mjestu po veličini su obaveze iskazane na kontu: 432, AOP 152 -Dobavljači u zemlji, u iznosu od: 269.228 KM, što je 25,4% ukupnih obaveza i 1,1% ukupno raspoloživih sredstava.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju POVEĆANJE, za 14.111 KM ili 5,5 %.

2.4.3. -Na trećem mjestu su obaveze evidentirane na kontu: 450+451+452, AOP 157 -Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća, od: 151.161 KM, što je 14,2% ukupnih obaveza i 0,6% ukupno raspoloživih sredstava.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju POVEĆANJE, za 15.978 KM ili 11,8 %.

2.4.4. -Zatim sledi konto: 456+457+458, AOP 159 -Obaveze za ostala primanja zaposlenih, od: 20.504 KM, što je 1,9% ukupnih obaveza i 0,1% ukupno raspoloživih sredstava.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju POVEĆANJE, za 2.484 KM ili 13,8 %.

3. IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA -direktna metoda

-

31. PRILIVI - DIREKTNI

-U obračunskom periodu 2020. godine, nije bilo priliva.

-

-

-

-

-

32. ODLIVI - DIREKTNI

-U obračunskom periodu 2020. godine, nije bilo odliva.

-

-

-

-

-

4. IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA -indirektna metoda

Izvještaj o novčanim tokovima urađen je prema MRS-u 7, po indirektnoj metodi pri čemu se prikazuju novčani tokovi iz različitih vrsta aktivnosti, to jest iz poslovnih, ulagačkih i finansijskih aktivnosti.

U 2020. godini, zaključno sa 31.12.2020. godine, ukupni PRILIVI gotovine iznose : 1.279.623 KM, u istom periodu ukupni ODLIVI gotovine iznose : 1.280.742 KM, što znači da imamo SMANJENJE neto gotovine u iznosu: 1.119 KM.

41. PRILIVI - INDIREKTNI

4.1.1. -U obračunskom periodu 2020. godine, najveći PRILIVI gotovine su: Neto prilivi iz osnova Smanjenja aktivnih vremenskih razgraničenja, u iznosu od: 104.429 KM

U odnosu na isti period prošle godine, ovi prilivi imaju SMANJENJE, za 8.190 KM ili 7,3 %.

4.1.2. -Na drugom mjestu su: Neto prilivi iz osnova Smanjenja zaliha, u iznosu od: 96.855 KM

4.1.3. -Na trećem mjestu su: Neto prilivi iz osnova Povećanja obaveza prema dobavljačima, u iznosu od: 14.111 KM

U odnosu na isti period prošle godine, ovi prilivi imaju SMANJENJE, za 66.436 KM ili 82,5 %.

42. ODLIVI - INDIREKTNI

4.2.1. -U obračunskom periodu 2020. godine, najveći ODLIVI gotovine su: AOP 430 -Neto odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza, u iznosu od: 1.280.742 KM

U odnosu na isti period prošle godine, ovi odlivi imaju POVEĆANJE, za 6.229 KM ili 0,5 %.

4.2.2. -Na drugom mjestu su: Neto odlivi iz osnova Smanjenja pasivnih vremenskih razgraničenja, u iznosu od: 207.646 KM

4.2.3. -Na trećem mjestu su: Neto odlivi iz osnova Povećanja potraživanja od prodaje, u iznosu od: 195.774 KM

U odnosu na isti period prošle godine, ovi odlivi imaju POVEĆANJE, za 62.411 KM ili 46,8 %.