

JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE ČAPLJINA DOO

(Naziv pravne osobe)

PROIZVODNJA I DISTRIBUCIJA VODE

(Djelatnost)

ČAPLJINA, DON ILIJE TOMASA 12

(Sjedište i adresa pravne osobe)

Transakcijski računi (naziv banke i broj računa)

UNICREDIT BANK

(Banka)

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

INTESA SANPAOLO BANK

(Banka)

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

(Banka)

0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

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

Identifikacioni broj za izravne poreze

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

Identifikacioni broj za neizravne 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

30.07.2019

FINANSIJSKO/FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA MOSTAR
ISPOSTAVA ČAPLJINA**B I L J E Š K E**
UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje 01.01.2019. do 30.06.2019. godineCERTIFICIRANI RAČUNOVODA
BOŽANA BENDERBroj dozvole 2049/5
Kontakt telefon 063/323815v.d. DIREKTOR
MARTINA VIDIĆ

OSNOVE MJERENJA

Svi finansijski izvještaji JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE ČAPLJINA DOO ČAPLJINA za obračunski period 01.01.2019 - 30.06.2019. godine u potpunosti su urađeni u skladu sa Zakona o računovodstvu i primjnom kompletnih MRS i MSFI - Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

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. Stepenn 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 pritjecati 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 01.01.2019. do 30.06.2019. godini, iznosi: 2.110.737 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine, POVEĆANJE za 731.137 KM ili 53 %.

U obračunskom periodu 2019. godine, POSLOVNI PRIHODI iznose 1.563.199 KM, što je 74,1% ukupnog prihoda. U odnosu na isti period prethodne godine, ovi prihodi imaju POVEĆANJE za 186.846 KM ili 13,6 %.

1.1.1. -U obračunskom periodu 2019. godine, najveći prihodi su evidentirani na kontu 601, AOP 204 -Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu, u iznosu od 651.552 KM, što je 30,9% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima SMANJENJE za 5.717 KM ili 0,9 %.

Nema dodatnih objavljivanja - MRS 18 prihodi -tačka 35 i 35 i/ili MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima -tačka 110 do 129

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 624.943 KM, što je 29,6% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima SMANJENJE za 65.853 KM ili 9,5 %.

Nema dodatnih objavljivanja - MRS 18 prihodi -tačka 35 i 35 i/ili MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima -tačka 110 do 129

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 546.963 KM, što je 25,9% ukupnog prihoda.

1.1.4. -Prihodi iskazani na kontu 65, AOP 211 -Ostali poslovni prihodi, od 286.704 KM, su 13,6% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima POVEĆANJE za 258.416 KM ili 913,5 %.

1.2. RASHODI

Rashodi su priznati u bilansu uspjeha na osnovu izravne 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 prodane robe (nabavna vrijednost prodane 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 2019. godini, iznose: 2.212.391 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine, POVEĆANJE za 837.584 KM ili 60,9 %.

U obračunskom periodu 2019. godine, POSLOVNI RASHODI iznose 2.198.824 KM, što je 99,4% ukupnih rashoda. U odnosu na isti period prethodne godine, ovi rashodi imaju POVEĆANJE za 824.393 KM ili 60 %.

1.2.1. -U obračunskom periodu 2019. godine, najveći rashodi su evidentirani na kontu 520+521, AOP 216 -Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima, u iznosu od 744.059 KM, što je 33,6% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 8.140 KM ili 1,1 %.

Nema dodatnih objavljivanja - MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja

1.2.2. -Na drugom mjestu po veličini su rashodi koji su evidentirani na kontu 540+541+542, AOP 220 -Amortizacija, u iznosu od: 713.519 KM, što je 32,3% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 633.489 KM ili 791,6 %.

Nema dodatnih objavljivanja - MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja

1.2.3. -Dok su na trećem mjestu po veličini, rashodi koji su evidentirani na kontu, 51, AOP 214 -Materijalni troškovi, od: 333.721 KM, što je 15,1% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 177.168 KM ili 113,2 %.

1.2.4. -Dalje slijedi konto, 55, AOP 222 -Nematerijalni troškovi, od: 171.481 KM, što je 7,8% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 15.216 KM ili 9,7 %.

1.2.5. -Rashodi iskazani na kontu, 53, AOP 219 -Troškovi proizvodnih usluga, od: 110.807 KM, su 5% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 71.621 KM ili 182,8 %.

1.2.6. -Rashodi iskazani na kontu, 523+524, AOP 217 -Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih, od: 102.641 KM, su 4,6% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 82.534 KM ili 44,6 %.

2. BILANS STANJA - Izvještaj o finansijskom položaju

2.1. STALNA SREDSTVA

Nematerijalna imovina se početno vodi po trošku ulaganja, te nakandno po trošku ulaganja umanjenom 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

procijenjenog korisnog vijeka trajanja.

Nabavna vrijednost raspoloživih stalnih sredstava na dan 30.06.2019. godine, iznosi: 30.797.909 KM, ispravka vrijednosti je: 8.631.805 KM, što znači da su ova sredstva amortizovana (otpisana) sa 28%, odnosno NETO sadašnja vrijednost iznosi: 22.166.104 KM, što je u odnosu na 01.01.2019. godine SMANJENJE za 671.369 KM. Amortizacija za obračunski period 2019. godine iznosi: 713.519 KM

2.1.1. -Najveća NETO sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana je na kontu: 021, AOP 010 -Građevinski objekti od 22.038.478 KM, što je 99,4% ukupnih stalnih sredstava, BRUTO nabavna vrijednost je 28.854.885 KM, a ispravka (amortizacija) 6.816.407 KM ili 23,6%.

U odnosu na stanje početkom godine, ova sredstva imaju POVEĆANJE, za 18.854.257 KM ili 99,4 %.

Nema dodatnih objavljivanja MRS 16 - Objavljivanje nekretnine, postrojenja i oprema -tačka 73 do 79

2.1.2. -Na drugom mjestu po veličini su sredstava iskazana je na kontu: 022 do 024, AOP 011 -Postrojenja i oprema od 122.141 KM, što je 0,6% ukupnih stalnih sredstava, BRUTO nabavna vrijednost je 1.901.069 KM, a ispravka (amortizacija) 1.778.928 KM ili 93,6%.

U odnosu na stanje početkom godine, ova sredstva imaju POVEĆANJE, za 65.204 KM ili 0,6 %.

Nema dodatnih objavljivanja MRS 16 - Objavljivanje nekretnine, postrojenja i oprema -tačka 73 do 79

2.1.3. DUGOROČNI PLASMANI

-Na dan 30.06.2019. nije bilo dugoročnih plasmana.

-

-

-

Nema dodatnih objavljivanja -

2.2. TEKUĆA (OBRTNA) SREDSTVA

Tekuća (obrtna) sredstva na dan 30.06.20192019. godine, iznose: 3.409.615 KM, što je u odnosu na stanje 01.01.2019. godine, POVEĆANJE, za 63.288 KM ili 1,9%. Prosječno korištena tekuća sredstva iznose 3.377.971 KM, imaju koeficijent obrtaja 0,93 i vrijeme vezivanja od 394 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 30.06.2019. godine iznose: 241.330 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine POVEĆANJE, za 13.387 KM ili 5,9 %, imaju koeficijent obrtaja 13,32 i vrijeme vezivanja od 27 dana.

Najveće zalihe nalaze se na kontu 10, AOP 037 -Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar, u iznosu od: 241.330 KM, imaju koeficijent obrtaja 13,32 i vrijeme vezivanja od 27 dana.

U odnosu na stanje početkom godine, ove zalihe imaju POVEĆANJE, za 13.387 KM ili 5,9 %.

Nema dodatnih objavljivanja MRS 2 - Zalihe, objavljivanje -tačka 36 do 39

2.2.2. Kratkoročna potraživanja i plasmani

2.2.2. -Kratkoročna potraživanja i plasmani na dan 30.06.2019. godine iznose: 2.133.569 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine SMANJENJE, za 770.408 KM ili 26,5 %, imaju koeficijent obrtaja 1,24 i vrijeme vezivanja od 294 dana.

Najveća potraživanja i plasmani su na kontu: 211, AOP 049 -Kupci u zemlji, u iznosu od: 2.117.437 KM, imaju koeficijent obrtaja 1,54 i vrijeme vezivanja od 238 dana.

U odnosu na stanje početkom godine, ova potraživanja imaju POVEĆANJE, za 164.604 KM ili 8,4 %.

Nema dodatnih objavljivanja MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, objavljivanje -tačka 66. do 68.

2.2.3. -Na drugom mjestu, po veličini, su potraživanja iskazana na kontu: 28-288, AOP 062 -Aktivna vremenska razgraničenja, u iznosu od 867.927 KM, imaju koeficijent obrtaja 3,47 i vrijeme vezivanja od 105 dana.

U odnosu na stanje početkom godine, ova potraživanja imaju SMANJENJE, za 65.535 KM ili 7 %.

Sumljiva i sporna kratkoročna potraživanja na dan 30.06.20192019. godine iznosi: 2.886.466 KM, što je 26,5 % bruto vrijednosti ukupnih kratkoročnih potraživanja.

Nema dodatnih objavljivanja

2.2.6. Gotovina i ekvivalenti gotovine

22.6. -Iskazani iznos gotovine i ekvivalenta gotovine u bilansu stanja na dan 30.06.2019. godine, u iznosu: 166.789 KM, je SMANJENJE za 47.618 KM ili 22,2 %, u odnosu na 01.01.2019. godine, ima koeficijent obrtaja 16,4 i vrijeme vezivanja od 22 dana.

2.2.7. Rezervisanja

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

Na dan 30.06.20192019. godine

- dugoročna razgraničenja iznose: 20.074.374 KM,

- kratkoročna razgraničenja iznose: 867.927 KM ,

2.3. KAPITAL

Kapital društva (vlastita sredstva) na dan 30.06.2019. godine, iznosi: 4.312.777 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine, SMANJENJE za 102.385 KM ili 2,3 %.

Najveća stavka u kapitalu nalazi se na kontu 309, AOP 108 -Ostali osnovni kapital, u iznosu od: 4.318.983 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: 86.400 KM.

U odnosu na stanje početkom godine, ova pozicija ima POVEĆANJE, za 16.081 KM ili 22,9 %.

2.4. OBAVEZE (ZADUŽENOST)

Obaveze društva (zaduženost) na dan 30.06.2019. godine, iznose: 1.188.568 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine POVEĆANJE za 37.609 KM ili 3,3 %.

2.4.1. -Najveće obaveze evidentirane su na kontu 413+414, AOP 135 -Dugoročni krediti, u iznosu od: 757.619 KM, što je 63,7% ukupnih obaveza i 3% ukupno raspoloživih sredstava.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju SMANJENJE, za 61.429 KM ili 7,5 %.

2.4.2. -Na drugom mjestu po veličini su obaveze iskazane na kontu: 432, AOP 152 -Dobavljači u zemlji, u iznosu od: 261.433 KM, što je 22% ukupnih obaveza i 1% ukupno raspoloživih sredstava.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju POVEĆANJE, za 86.863 KM ili 49,8 %.

2.4.3. -Na trećem mjestu su obaveze evidentirane na kontu: 450+451+452, AOP 157 -Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća, od: 119.746 KM, što je 10,1% ukupnih obaveza i 0,5% ukupno raspoloživih sredstava.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju POVEĆANJE, za 912 KM ili 0,8 %.

2.4.4. -Zatim sljedi konto: 47, AOP 161 -Obaveze za PDV, od: 31.481 KM, što je 2,6% ukupnih obaveza i 0,1% ukupno raspoloživih sredstava.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju POVEĆANJE, za 11.545 KM ili 57,9 %.

3. IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA -direktna metoda

31. PRILIVI - DIREKTNI

-U obračunskom periodu 2019. godine, nije bilo priliva.

32. ODLIVI - DIREKTNI

-U obračunskom periodu 2019. godine, nije bilo odliva.

4. IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA -indirektna metoda

Izveštaj 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 2019. godini, zaključno sa 30.06.2019. godine, ukupni PRILIVI gotovine iznose : 732.134 KM, u istom periodu ukupni ODLIVI gotovine iznose : 779.752 KM, što znači da imamo SMANJENJE neto gotovine u iznosu: 47.618 KM.

41. PRILIVI - INDIREKTNI

4.1.1. -U obračunskom periodu 2019. godine, najveći PRILIVI gotovine su: Neto prilivi iz osnova Povećanja pasivnih vrem.razgraničenja, u iznosu od: 193.566 KM

-

4.1.2. -Na drugom mjestu su: Neto prilivi iz osnova Povećanja obaveza prema dobavljačima, u iznosu od: 86.863 KM
U odnosu na isti period prošle godine, ovi prilivi imaju SMANJENJE, za 572.010 KM ili 86,8 %.

4.1.3. -Na trećem mjestu su: Neto prilivi iz osnova Smanjenja aktivnih vremenskih razgraničenja, u iznosu od: 65.535 KM

-

42. ODLIVI - INDIREKTNI

4.2.1. -U obračunskom periodu 2019. godine, najveći ODLIVI gotovine su: AOP 430 -Neto odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza, u iznosu od: 779.752 KM

U odnosu na isti period prošle godine, ovi odlivi imaju SMANJENJE, za 1.897.224 KM ili 70,9 %.

4.2.2. -Na drugom mjestu su: Neto odlivi iz osnova Povećanja potraživanja od prodaje, u iznosu od: 163.054 KM
U odnosu na isti period prošle godine, ovi odlivi imaju POVEĆANJE, za 114.623 KM ili 236,7 %.

4.2.3. -Na trećem mjestu su: AOP 401 -Neto gubitak za period, u iznosu od: 101.654 KM

-