

Naziv pravnog lica

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

Sjedište i adresa pravnog lica

ČAPLJINA, DON ILIJE TOMASA 12

Identifikacioni broj za direktne poreze

4227247540007

Broj protokola

Bilješke-12/2022

28.02.2023

FINANSIJSKO-FINANSIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA MOSTAR
ISPOSTAVA ČAPLJINA

Finansijsko-informatička agencija
Ložionička 3, 71000 Sarajevo

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Certificirani računovođa

MARTINA KOZARIĆ

6345/5

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



Direktor:

MARTINA VIDIĆ

Usvojene računovodstvene politike

Odgovorno lice svojim potpisom i pečatom pravnog lica potvrđuje da su podaci u elektronskoj i pisanoj formi vjerodostojni i istovjetni.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima POVEĆANJE za 972.569 KM ili 228,3 %.
Nema dodatnih objavljivanja - -

P3. -Na trećem mjestu po veličini su : Prihodi od prodaje gotovih proizvoda na domaćem tržištu (AOP 208), od 1.339.823 KM, što je 29,7% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima POVEĆANJE za 59.495 KM ili 4,6 %.

P4. -Na četvrtom mjestu su : Prihodi od prodaje materijala (AOP 243), od 3.506 KM, što je 0,1% ukupnog prihoda.

RASHODI

Ostvareni ukupni rashodi u obračunskom periodu 2022. godini, iznose: 4.796.200 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine, POVEĆANJE za 87.460 KM ili 1,9 %.

U obračunskom periodu 2022. godine, POSLOVNI RASHODI iznose 4.754.909 KM, što je 99,1% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovi rashodi imaju POVEĆANJE za 72.651 KM ili 1,6 %.

R1 -U obračunskom periodu 2022. godine, najveći rashodi su - Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (AOP 258), u iznosu od 2.167.659 KM, što je 45,2% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 67.567 KM ili 3,2 %.

Nema dodatnih objavljivanja - MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja

R2 -Na drugom mjestu po veličini : Amortizacija (AOP 262), u iznosu od: 1.495.747 KM, što je 31,2% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 18.965 KM ili 1,3 %.

R3 -Dok su na trećem mjestu po veličini su : Troškovi energije i goriva (AOP 257), od: 459.389 KM, što je 9,6% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 70.119 KM ili 18 %.

R4 -Dalje slijede : Ostali poslovni rashodi i troškovi (AOP 270), od: 253.754 KM, što je 5,3% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 43.343 KM ili 14,6 %.

R5 -Troškovi primljenih usluga (AOP 269), od: 212.347 KM, su 4,4% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 77.862 KM ili 26,8 %.

T6 - Troškovi sirovina i materijala (AOP 256), od: 166.013 KM, su 3,5% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 75.135 KM ili 82,7 %.

Iznos i priroda pojedinih stavki bilansa stanja izuzetne veličine ili pojave

DUGOROČNA IMOVINA

Nabavna vrijednost dugoročne imovine na dan 31.12.2022. godine, iznosi: 31.165.598 KM, ispravka vrijednosti je: 13.893.347 KM, što znači da je ova imovina amortizovana (otpisana) sa 44,6%, odnosno NETO sadašnja vrijednost iznosi: 17.272.251 KM.

Amortizacija za obračunski period 2022. godine iznosi: 1.495.747 KM.

A1. -Najveća NETO sadašnja vrijednost dugoročne imovine je na: Građevinski objekti (AOP 004) od 16.784.336 KM, što je 97,2% ukupne dugoročne imovine.

U odnosu na stanje početkom godine, ova sredstva imaju SMANJENJE, za 1.456.567 KM ili 97,2 %.

Nema dodatnih objavljivanja

KRATKOROČNA (OBRTNA) IMOVINA

Tekuća (obrtna) sredstva na dan 31.12.2022. godine, iznose: 3.138.267 KM, što je u odnosu na stanje 01.01.2022. godine, SMANJENJE, za 123.415 KM ili 3,8%. Prosječno korištena tekuća sredstva iznose 3.199.975 KM, imaju koeficijent obrtaja 0 i vrijeme vezivanja od 0 dana.

Odgovorno lice svojim potpisom i pečatom pravnog lica potvrđuje da su podaci u elektronskoj i pisanoj formi vjerodostojni i istovjetni.

Nema dodatnih objavljivanja

Zalihe

-Ukupne zalihe na dan 31.12.2022. godine iznose: 280.489 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine SMANJENJE, za -150.269 KM ili 34,9 %, imaju koeficijent obrtaja 0 i vrijeme vezivanja od 0 dana.

Najveće zalihe su na poziciji: Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar (AOP 038), u iznosu od: 280.489 KM, imaju koeficijent obrtaja 0 i vrijeme vezivanja od 0 dana.

U odnosu na stanje početkom godine, ove zalihe imaju SMANJENJE, za 150.269 KM ili 34,9 %.

Nema dodatnih objavljivanja

Kratkoročna potraživanja i plasmani

-Kratkoročna potraživanja i plasmani na dan 31.12.2022. godine iznose: 2.857.778 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine POVEĆANJE, za 26.854 KM ili 0,9 %, imaju koeficijent obrtaja 0 i vrijeme vezivanja od 0 dana.

Najveća potraživanja i plasmani su na poziciji: Kupci u zemlji (AOP 047), u iznosu od: 2.399.084 KM, imaju koeficijent obrtaja 0 i vrijeme vezivanja od 0 dana.

U odnosu na stanje početkom godine, ova potraživanja imaju POVEĆANJE, za 155.904 KM ili 7 %.

Nema dodatnih objavljivanja

KAPITAL

Ukupni kapital društva (vlastita sredstva) na dan 31.12.2022. godine, iznosi: 3.885.665 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine, SMANJENJE za 282.731 KM ili 6,8 %.

Na dan 31.12.2022. godine, društvo je kapitalom (vlastitim sredstvima) finansiralo 18,7% raspoložive aktive.

Poželjno je da ovaj pokazatelj nije manji od 50%.

Vlasnički kapital evidentiran na AOP 102 iznosi: 2.000 KM.

Najveća stavka u kapitalu nalazi se na poziciji: Ostale rezerve (AOP 110), u iznosu od: 4.063.418 KM.

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

Druga po veličini stavka u kapitalu nalazi se na poziciji: Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda (AOP 116), u iznosu od: 101.267 KM.

U odnosu na stanje početkom godine, ova pozicija ima POVEĆANJE, za 2.590 KM ili 2,6 %.

OBAVEZE (ZADUŽENOST)

Obaveze društva (zaduženost) na dan 31.12.2022. godine, iznose: 16.865.104 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine SMANJENJE za 1.042.508 KM ili 5,8 %.

Na dan 31.12.2022. godine, društvo je obavezama (tuđim sredstvima) finansiralo 81,3% raspoložive aktive.

Poželjno je da ovaj pokazatelj nije veći od 50%.

-Najveće obaveze evidentirane su na poziciji: Dugoročni odgođeni prihod (AOP 130), u iznosu od: 15.840.605 KM.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju SMANJENJE, za 1.091.732 KM ili 6,4 %.

-Na drugom mjestu po veličini su obaveze iskazane na poziciji: Obaveze prema dobavljačima (AOP 136), u iznosu od: 476.784 KM, .

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju POVEĆANJE, za 171.683 KM ili 56,3 %.

-Na trećem mjestu su obaveze evidentirane na poziciji: Dugoročne obaveze po uzetim kreditima (AOP 126), od: 215.000 KMa.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju SMANJENJE, za 129.000 KM ili 37,5 %.

-Zatim sledi: Kratkoročne ostale obaveze, uključujući i razgraničenja (AOP 147), od: 191.540 KM.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju POVEĆANJE, za 6.800 KM ili 3,7 %.

Odgovorno lice svojim potpisom i pečatom pravnog lica potvrđuje da su podaci u elektronskoj i pisanoj formi vjerodostojni i istovjetni.

Svi finansijski izvještaji JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE "ČAPLJINA" d.o.o. za obračunski period 01.01.2022 - 31.12.2022. 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. 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.

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 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.

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

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.

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 gorovih 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.

Iznos i priroda pojedinih stavki prihoda ili rashoda izuzetne veličine ili pojave

PRIHODI

-Ostvareni ukupan prihod u periodu 01.01.2022. do 31.12.2022. godini, iznosi: 4.513.211 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine, SMANJENJE za 198.119 KM ili 0 %.

U obračunskom periodu 2022. godine, POSLOVNI PRIHODI iznose 3.108.747 KM, što je 68,9% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovi prihodi imaju POVEĆANJE za 80.243 KM ili 2,6 %.

P1 -U obračunskom periodu 2022. godine, najveći prihodi su : Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu (AOP 207), u iznosu od 1.768.924 KM, što je 39,2% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima POVEĆANJE za 20.748 KM ili 1,2 %.

Nema dodatnih objavljivanja - -

P2. -Na drugom mjestu po veličini su : Ostali prihodi i dobici (AOP 251), u iznosu od 1.398.551 KM, što je 31% ukupnog prihoda.

Odgovorno lice svojim potpisom i pečatom pravnog lica potvrđuje da su podaci u elektronskoj i pisanoj formi vjerodostojni i istovjetni.

Prosječan broj zaposlenih

Prosječan broj zaposlenih u periodu 01.01.2022. do 31.12.2022. godini, na bazi sati rada je 85, a u istom periodu prošle godine bilo je 0 zaposlenih.

Sumnjiva i sporna potraživanja

Sumljiva i sporna kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2022. godine iznosi: 17.205.754 KM, što je 0,9 % bruto vrijednosti ukupnih kratkoročnih potraživanja.

Ukupan iznos svih finansijskih obaveza, garancija ili nepredviđenih izdataka koji nisu uključeni u Bilans stanja

Nema finansijskih obaveza, garancija ili nepredviđenih izdataka koji nisu uključeni u Bilans stanja.

Iznosi obaveza koje dospijevaju nakon više od pet godina

Nema obaveza koje dospijevaju nakon više od pet godina.

Ukupna dugovanja pravnog lica pokrivena instrumentima osiguranja

Nema dugovanja pravnog lica pokrivena instrumentima osiguranja.

Avansi i odobreni krediti članovima uprave i nadzornih tijela

Nema avansa i odobrenih kredita članovima uprave i nadzornih tijela.

Informacija o evidenciji dugotrajne imovine po fer vrijednosti, odnosno revalorizacionim iznosima

Nema dugotrajne imovine po fer vrijednosti, odnosno revalorizacionim iznosima.

Informacije o otkupu vlastitih dionica

Nema otkupa vlastitih dionica.

Razlozi za odstupanja od opštih načela finansijskog izvještavanja

Nema odstupanja od opštih načela finansijskog izvještavanja.