

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

Naziv pravnog lica

Čapljina, Don Ilije Tomasa 12

Sjedište i adresa

4227247540007

Jedinstveni identifikacioni broj (JIB)

GodObr-12/2021

Broj protokola

26.02.2022

FINANSIJSKO-INFORMATIČKA
POSLOVNA JEDINICA MOSTAR
ISPOSTAVA ČAPLJINA

Finansijsko-informatička agencija
Ložionička 3, 71000 Sarajevo

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period od 01.01.2021. do 31.12.2021.

MARTINA KOZARIĆ
Certificirani računovoda

6345/5

Broj dozvole

036/806-125, martina.kozaric@jkpcapljina.ba

Kontakt

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

M.P.



MARTINA VIDIĆ
Odgovorno lice

Usvojene računovodstvene politike

Svi finansijski izvještaji JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE "ČAPLJINA" d.o.o. Čapljina za obračunski period 01.01.2021. - 31.12.2021. 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 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.

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 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

1.1. PRIHODI

1.1. -Ostvareni ukupan prihod u periodu 01.01.2021. do 31.12.2021. godini, iznosi: 4.711.330 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine, POVEĆANJE za 436 KM ili 0 %.

U obračunskom periodu 2021. godine, POSLOVNI PRIHODI iznose 3.232.826 KM, što je 68,6% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovi prihodi imaju SMANJENJE za 215.777 KM ili 6,3 %.

1.1.1. -U obračunskom periodu 2021. godine, najveći prihodi su evidentirani na kontu 601, AOP 204 -Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu, u iznosu od 1.748.176 KM, što je 37,1% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima POVEĆANJE za 81.747 KM ili 4,9 %.

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 1.280.328 KM, što je 27,2% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima SMANJENJE za 113.682 KM ili 8,2 %.

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 SMANJENJE za KM ili 0 %.

1.1.4. -Prihodi iskazani na kontu 679, AOP 253 -Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi, od 221.660 KM, su 4,7% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima POVEĆANJE za 219.677 KM ili 11078 %.

1.2. R A S H O D I

12. -Ostvareni ukupni rashodi u obračunskom periodu 2021. godini, iznose: 4.708.740 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine, SMANJENJE za 652 KM ili 0 %.

U obračunskom periodu 2021. godine, POSLOVNI RASHODI iznose 4.685.237 KM, što je 99,5% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovi rashodi imaju SMANJENJE za 2.105 KM ili 0 %.

1.2.1. -U obračunskom periodu 2021. godine, najveći rashodi su evidentirani na kontu 520+521, AOP 216 -Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima, u iznosu od 1.734.608 KM, što je 36,8% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 43.016 KM ili 2,5 %.

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: 1.514.712 KM, što je 32,2% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 46.704 KM ili 3 %.

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: 480.148 KM, što je 10,2% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 82.986 KM ili 14,7 %.

1.2.4. -Dalje slijedi konto, 55, AOP 222 -Nematerijalni troškovi, od: 326.447 KM, što je 6,9% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 5.401 KM ili 1,6 %.

1.2.5. -Rashodi iskazani na kontu, 523+524, AOP 217 -Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih, od: 316.504 KM, su 6,7% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 5.600 KM ili 1,8 %.

1.2.6. -Rashodi iskazani na kontu, 53, AOP 219 -Troškovi proizvodnih usluga, od: 260.859 KM, su 5,5% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 71.790 KM ili 38 %.

Iznos i priroda pojedinih stavki bilansa stanja izuzetne veličine ili pojave

2.1. STALNA IMOVINA

Nabavna vrijednost raspoloživih stalnih sredstava na dan 31.12.2021. godine, iznosi: 30.805.107 KM, ispravka vrijednosti je: 12.447.824 KM, što znači da su ova sredstva amortizovana (otpisana) sa 40,4%, odnosno NETO sadašnja vrijednost iznosi: 18.357.283 KM, što je u odnosu na 01.01.2021. godine SMANJENJE za 1.497.341 KM.

Amortizacija za obračunski period 2021. godine iznosi: 1.517.691 KM

2.1.1. -Najveća NETO sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana je na kontu: 021, AOP 010 -Građevinski objekti od 18.240.903 KM, što je 99,4% ukupnih stalnih sredstava, BRUTO nabavna vrijednost je 28.858.406 KM, a ispravka (amortizacija) 10.617.503 KM ili 36,8%.

U odnosu na stanje početkom godine, ova sredstva imaju SMANJENJE, za 1.488.846 KM ili 99,4 %.

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

2.2. TEKUĆA (OBRTNA) IMOVINA

Tekuća (obrtna) sredstva na dan 31.12.2021. godine, iznose: 3.718.724 KM, što je u odnosu na stanje 01.01.2021. godine, SMANJENJE, za 74.089 KM ili 2%. Prosječno korištena tekuća sredstva iznose 3.755.769 KM, imaju koeficijent obrtaja 0,86 i vrijeme vezivanja od 424 dana.

2.2.1. Zalihe

2.2.1. -Ukupne zalihe na dan 31.12.2021. godine iznose: 430.758 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine SMANJENJE, za 44.500 KM ili 9,4 %, imaju koeficijent obrtaja 7,14 i vrijeme vezivanja od 51 dana.

Najveće zalihe nalaze se na kontu 10, AOP 037 -Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar, u iznosu od: 430.758 KM, imaju koeficijent obrtaja 7,14 i vrijeme vezivanja od 51 dana.

U odnosu na stanje početkom godine, ove zalihe imaju SMANJENJE, za 44.500 KM ili 9,4 %.

Nema dodatnih objavljivanja MSFI za MSS - Odjeljak 13 Zalihe -tačka 22

2.2.2. Kratkoročna potraživanja i plasmani

2.2.2. -Kratkoročna potraživanja i plasmani na dan 31.12.2021. godine iznose: 2.243.510 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine SMANJENJE, za 772.556 KM ili 25,6 %, imaju koeficijent obrtaja 1,23 i vrijeme vezivanja od 297 dana.

Najveća potraživanja i plasmani su na kontu: 211, AOP 049 -Kupci u zemlji, u iznosu od: 2.243.180 KM, imaju koeficijent obrtaja 1,42 i vrijeme vezivanja od 256 dana.

U odnosu na stanje početkom godine, ova potraživanja imaju SMANJENJE, za 51.333 KM ili 2,2 %.

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 587.414 KM, imaju koeficijent obrtaja 4,96 i vrijeme vezivanja od 74 dana.

U odnosu na stanje početkom godine, ova potraživanja imaju SMANJENJE, za 129.000 KM ili 18 %.

2.3. KAPITAL

Ukupni kapital društva (vlastita sredstva) na dan 31.12.2021. godine, iznosi: 4.168.395 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine, SMANJENJE za 215.920 KM ili 4,9 %.

Najveća stavka u kapitalu nalazi se na kontu 322, AOP 113 -Statutarne i druge rezerve, u iznosu od: 4.063.418 KM.

U odnosu na stanje početkom godine, ova pozicija ima POVEĆANJE, za 4.058.339 KM ili 79904,3 %.

Druga po veličini stavka u kapitalu nalazi se na kontu: 340, AOP 118 -Neraspoređena dobit ranijih godina, u iznosu od: 98.677 KM.

U odnosu na stanje početkom godine, ova pozicija ima POVEĆANJE, za 1.501 KM ili 1,5 %.

2.4. OBAVEZE (ZADUŽENOST)

Obaveze društva (zaduženost) na dan 31.12.2021. godine, iznose: 963.100 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine SMANJENJE za 110.870 KM ili 10,3 %.

2.4.1. -Najveće obaveze evidentirane su na kontu 413+414, AOP 135 -Dugoročni krediti, u iznosu od: 344.000 KM, što je 35,7% ukupnih obaveza i 1,6% ukupno raspoloživih sredstava.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju SMANJENJE, za 258.000 KM ili 42,9 %.

2.4.2. -Na drugom mjestu po veličini su obaveze iskazane na kontu: 432, AOP 152 -Dobavljači u zemlji, u iznosu od: 304.261 KM, što je 31,6% ukupnih obaveza i 1,4% ukupno raspoloživih sredstava.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju POVEĆANJE, za 35.033 KM ili 13 %.

2.4.3. -Na trećem mjestu su obaveze evidentirane na kontu: 450+451+452, AOP 157 -Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća, od: 147.922 KM, što je 15,4% ukupnih obaveza i 0,7% ukupno raspoloživih sredstava.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju SMANJENJE, za 3.239 KM ili 2,1 %.

2.4.4. -Zatim sledi konto: 422, AOP 144 -Kratkoročni krediti uzeti u zemlji, od: 129.000 KM, što je 13,4% ukupnih obaveza i 0,6% ukupno raspoloživih sredstava.

-

Prosječan broj zaposlenih u 2021.godini

Prosječan broj zaposlenih u periodu 01.01.2021. do 31.12.2021. godini, na bazi sati rada je 86, a u istom periodu prošle godine bilo je 85 zaposlenih.

Sumnjiva i sporna potraživanja

Sumljiva i sporna kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2021. godine iznosi: 6.314.475 KM, što je 25,6 % 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 pokrivenih instrumentima osiguranja

Avansi i odobreni krediti članovima uprave i nadzornih tijela
Nema avansa i odobreni kredita članovima uprave i nadzornih tijela

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