

Naziv pravne osobe

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

Sjedište i adresa pravne osobe

Čapljina, DON ILIJE TOMASA 12

Identifikacijski broj za izravne poreze

4227247540007

Broj protokola

Bilješke-12/2023

29-02-2024

FINANSIJSKO-FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA - MOSTAR
ISPOSTAVA ČAPLJINA

Finansijsko-informatička agencija
Ložionička 3, 71000 Sarajevo

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

za razdoblje od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

Certificirani računovođa
RENATA ARAPOVIĆ
CR-7656/5

Certificirani računovođa
Renata Arapović
Broj licence: CR-7656/5





Dirktor:

MARTINA VIDIĆ

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

Usvojene računovodstvene politike

Svi finansijski izvještaji JAVNO KOMUNALNO PODUZEĆE "ČAPLJINA" d.o.o. za obračunski period 01.01.2023 - 31.12.2023. godine u potpunosti su urađeni u skladu sa Zakona o računovodstvu i primjnom MRS/MSFI (velika pravna lica).

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

PRIHODI

-Ostvareni ukupan prihod u periodu 01.01.2023. do 31.12.2023. godini, iznosi: 4.698.085 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine, POVEĆANJE za 184.874 KM ili 0 %.

U obračunskom periodu 2023. godine, POSLOVNI PRIHODI iznose 3.263.160 KM, što je 69,5% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovi prihodi imaju POVEĆANJE za 154.413 KM ili 5 %.

P1 -U obračunskom periodu 2023. godine, najveći prihodi su : Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu (AOP 207), u iznosu od 1.776.282 KM, što je 37,8% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima POVEĆANJE za 7.358 KM ili 0,4 %.

Nema dodatnih objavljivanja - -

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

P2. -Na drugom mjestu po veličini su : Prihodi od prodaje gotovih proizvoda na domaćem tržištu (AOP 208), u iznosu od 1.486.878 KM, što je 31,6% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima POVEĆANJE za 147.055 KM ili 11 %.

Nema dodatnih objavljivanja - -

P3. -Na trećem mjestu po veličini su : Ostali prihodi i dobici (AOP 251), od 1.424.650 KM, što je 30,3% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima POVEĆANJE za 26.099 KM ili 1,9 %.

P4. -Na četvrtom mjestu su : Prihodi od prodaje materijala (AOP 243), od 2.552 KM, što je 0,1% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima SMANJENJE za 954 KM ili 27,2 %.

RASHODI

Ostvareni ukupni rashodi u obračunskom periodu 2023. godini, iznose: 4.901.690 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine, POVEĆANJE za 105.490 KM ili 2,2 %.

U obračunskom periodu 2023. godine, POSLOVNI RASHODI iznose 4.849.635 KM, što je 98,9% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovi rashodi imaju POVEĆANJE za 94.726 KM ili 2 %.

R1 -U obračunskom periodu 2023. godine, najveći rashodi su - Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (AOP 258), u iznosu od 2.381.327 KM, što je 48,6% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 213.668 KM ili 9,9 %.

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

R2 -Na drugom mjestu po veličini : Amortizacija (AOP 262), u iznosu od: 1.416.406 KM, što je 28,9% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 79.341 KM ili 5,3 %.

R3 -Dok su na trećem mjestu po veličini su : Troškovi energije i goriva (AOP 257), od: 442.351 KM, što je 9% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 17.038 KM ili 3,7 %.

R4 -Dalje slijede : Troškovi primljenih usluga (AOP 269), od: 251.092 KM, što je 5,1% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 38.745 KM ili 18,2 %.

R5 -Ostali poslovni rashodi i troškovi (AOP 270), od: 247.495 KM, su 5% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 6.259 KM ili 2,5 %.

T6 - Troškovi sirovina i materijala (AOP 256), od: 110.964 KM, su 2,3% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 55.049 KM ili 33,2 %.

Iznos i priroda pojedinih stavki bilansa stanja izuzetne veličine ili pojave

DUGOROČNA IMOVINA

Nabavna vrijednost dugoročne imovine na dan 31.12.2023. godine, iznosi: 31.387.400 KM, ispravka vrijednosti je: 15.276.389 KM, što znači da je ova imovina amortizovana (otpisana) sa 48,7%, odnosno NETO sadašnja vrijednost iznosi: 16.111.011 KM.

Amortizacija za obračunski period 2023. godine iznosi: 1.416.406 KM.

A1. -Najveća NETO sadašnja vrijednost dugoročne imovine je na: Građevinski objekti (AOP 004) od 15.648.772 KM, što je 97,1% ukupne dugoročne imovine.

U odnosu na stanje početkom godine, ova sredstva imaju SMANJENJE, za 1.135.564 KM ili 97,1 %.

Nema dodatnih objavljivanja

KRATKOROČNA (OBRTNA) IMOVINA

Tekuća (obrotna) sredstva na dan 31.12.2023. godine, iznose: 3.080.712 KM, što je u odnosu na stanje 01.01.2023. godine, SMANJENJE, za 57.555 KM ili 1,8%. Prosječno korištena tekuća sredstva iznose 3.109.490 KM, imaju koeficijent obrtaja 1,51 i vrijeme vezivanja od 242 dana.

Nema dodatnih objavljivanja

Zalihe

-Ukupne zalihe na dan 31.12.2023. godine iznose: 300.102 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine POVEĆANJE, za 19.613 KM ili 7 %, imaju koeficijent obrtaja 16,18 i vrijeme vezivanja od 23 dana.

Najveće zalihe su na poziciji: Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar (AOP 038), u iznosu od: 300.102 KM, imaju koeficijent obrtaja 16,18 i vrijeme vezivanja od 23 dana.

U odnosu na stanje početkom godine, ove zalihe imaju POVEĆANJE, za 19.613 KM ili 7 %.

Nema dodatnih objavljivanja

Kratkoročna potraživanja i plasmani

-Kratkoročna potraživanja i plasmani na dan 31.12.2023. godine iznose: 2.780.610 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine SMANJENJE, za 77.168 KM ili 2,7 %, imaju koeficijent obrtaja 1,67 i vrijeme vezivanja od 219 dana.

Najveća potraživanja i plasmani su na poziciji: Kupci u zemlji (AOP 047), u iznosu od: 2.450.866 KM, imaju koeficijent obrtaja 1,94 i vrijeme vezivanja od 188 dana.

U odnosu na stanje početkom godine, ova potraživanja imaju POVEĆANJE, za 51.782 KM ili 2,2 %.

Nema dodatnih objavljivanja

KAPITAL

Ukupni kapital društva (vlastita sredstva) na dan 31.12.2023. godine, iznosi: 3.682.060 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine, SMANJENJE za 203.605 KM ili 5,2 %.

Na dan 31.12.2023. godine, društvo je kapitalom (vlastitim sredstvima) finansiralo 19% 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: 3.881.696 KM.

U odnosu na stanje početkom godine, ova pozicija ima SMANJENJE, za 181.722 KM ili 4,5 %.

Druga po veličini stavka u kapitalu nalazi se na poziciji: Državni kapital (AOP 105), u iznosu od: 2.000 KM.

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

OBAVEZE (ZADUŽENOST)

Obaveze društva (zaduženost) na dan 31.12.2023. godine, iznose: 15.689.059 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine SMANJENJE za 1.176.045 KM ili 7 %.

Na dan 31.12.2023. godine, društvo je obavezama (tuđim sredstvima) finansiralo 81% 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: 14.860.333 KM.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju SMANJENJE, za 980.272 KM ili 6,2 %.

-Na drugom mjestu po veličini su obaveze iskazane na poziciji: Obaveze prema dobavljačima (AOP 136), u iznosu od: 377.435 KM, .

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju SMANJENJE, za 99.349 KM ili 20,8 %.

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

-Na trećem mjestu su obaveze evidentirane na poziciji: Kratkoročne ostale obaveze, uključujući i razgraničenja (AOP 147), od: 224.116 KMa.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju POVEĆANJE, za 32.576 KM ili 17 %.

-Zatim sljedi: Kratkoročne obaveze po uzetim kreditima (AOP 138), od: 129.000 KM.

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

POKAZATELJI ANALIZE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Pokazatelji likvidnosti

Stopa TEKUĆE likvidnosti = (tekuća imovina / kratkoročne obaveze) x 100 = 438,9%

Na dan 31.12.2023. za plaćanje svakih 100 KM kratkoročnih obaveza, preduzeće je imalo 438,94 KM tekućih sredstava, 01.01.2023. godine, za ovu namjenu imalo je 429,71 KM tekućih sredstava. Ovaj pokazatelj je POVEĆAN u odnosu na prošlu godinu za 2,1%.

Stopa UBRZANE likvidnosti = ((novac + potraživanja) / kratkoročne obaveze) x 100 = 398,5%

Na dan 31.12.2023. za plaćanje svakih 100 KM kratkoročnih obaveza, preduzeće ima 398,53 KM novčanih sredstava i potraživanja, 31.12.2022. godine, za ovu namjenu imalo je 395,06 KM novčanih sredstava i potraživanja. Ovaj pokazatelj je POVEĆAN u odnosu na prošlu godinu za 0,9%.

Stopa TRENUTNE likvidnosti = (novac / kratkoročne obaveze) x 100 = 24,2%.

Na dan 31.12.2023.godine za plaćanje svakih 100 KM kratkoročnih obaveza, preduzeće ima 24,15 KM novčanih sredstava 31.12.2022. godine, za ovu namjenu imalo je na raspolaganju 42,03 KM u novčanim sredstvima. Ovaj pokazatelj je SMANJEN u odnosu na prošlu godinu za 42,5%.

Pokazatelji zaduženosti

Stopa zaduženosti = (ukupne obaveze / ukupna poslovna imovina) x 100 = 81%.

Na dan 31.12.2023.godine, ukupna imovina finansirana je iz tuđih sredstava sa 80,99% ili sa 15.689.059 KM. 01.01.2023. godine, zaduženost je bila 81,27%. Ovaj pokazatelj je SMANJEN u odnosu na prošlu godinu za 0,3%.

Pokazatelji vlastitog finansiranja

Stopa vlastitog finansiranja = (kapital / ukupna imovina) x 100 = 19%.

Na dan 31.12.2023. godine, ukupna imovina finansirana je iz vlastitih sredstava sa 19,01% ili sa 3.682.060 KM. 31.12.2022. godine, vlastito finansiranje je bila 18,73%. Ovaj pokazatelj je POVEĆAN u odnosu na prošlu godinu za 1,5%.

Pokazatelji ekonomičnosti

Stopa ekonomičnosti = (ukupan prihod / ukupani rashodi) x 100 = 95,8%.

U 2023. godini, za svakih 100 KM rashoda, preduzeće ostvari 95,85 KM prihoda. U istom periodu prošle godine, za svakih 100 KM rashoda ostvarilo je 94,1 KM prihoda. Ovaj pokazatelj je POVEĆAN u odnosu na prošlu godinu za 1,9%.

Stopa ekonomičnosti prodaje = (poslovni prihodi / poslovni rashodi) x 100 = 67,3%.

U 2023. godini, za svakih 100 KM poslovnih rashoda, preduzeće ostvari 67,29 KM poslovnih prihoda. U istom periodu prošle godine, za svakih 100 KM poslovnih rashoda ostvarilo je 65,38 KM poslovnih prihoda. Ovaj pokazatelj je POVEĆAN u odnosu na prošlu godinu za 2,9%.

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

Pokazatelji profitabilnosti

Bruto marža profita (gubitka) = (bruto dobit (gubitak) / ukupan prihod) x 100 = -4,3%.

U 2023. godini, za svakih 100 KM ukupnog prihoda, preduzeće ostvari -4,33 KM bruto dobiti (gubitka). U istom periodu prošle godine, za svakih 100 KM ukupnog prihoda ostvarilo je -6,27 KM bruto dobiti (gubitka). Ovaj pokazatelj je POVEĆAN u odnosu na prošlu godinu za 30,9%.

Prosječan broj zaposlenih

Prosječan broj zaposlenih u periodu 01.01.2023. do 31.12.2023. godini, na bazi sati rada je 88, a u istom periodu prošle godine bilo je 85 zaposlenih.

Sumnjiva i sporna potraživanja

Sumljiva i sporna kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2023. godine iznosi: 7.086.691 KM, što je 2,7 % 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.