



JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.
Brčko distrikt BiH

ЈП „Комунално Брчко“ д.о.о.
Брчко дистрикт БиХ

JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH

Finansijski pokazatelji poslovanja za period 01.01. – 30.06.2022. godine



Jul 2022.

SADRŽAJ:

1. UVOD	3
2. BILANS USPJEHA ZA PERIOD 01.01.- 30.06.2022. GODINE.....	3
2.1. Poslovni prihodi	4
2.2. Poslovni rashodi	5
2.2.1. Finansijski prihodi.....	6
2.2.2. Finansijski rashodi.....	6
2.2.3. Ostali prihodi.....	7
2.2.4. Ostali rashodi i gubici	7
3. BILANS STANJA NA DAN 30.06.2022. GODINE.....	10
3.1. Stalna sredstva i dugoročni plasmani	10
3.2. Obrtna sredstva	11
3.2.1. Zalihe materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara.....	11
3.2.2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	11
3.2.3. Kratkotočna potraživanja	11
3.2.4. Aktivna vremenska razgraničenja	12
3.3. Kapital.....	12
3.4. Dugoročna rezervisanja	12
3.5. Dugoročne obaveze.....	12
3.6. Kratkoročne obaveze	12
3.6.1. Kratkoročne finansijske obaveze	13
3.6.2. Obaveze iz poslovanja	13
3.6.3. Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih	13
3.6.4. Druge obaveze	13
3.6.5. Obaveze za uplatu PDV za obračunski period	13
3.6.6. Pasivna vremenska razgraničenja.....	13
4. IZABRANI FINANSIJSKI PODACI.....	14
5. ANALIZA POMOĆU FINANSIJSKIH POKAZATELJA.....	15
5.1. Pokazatelji profitabilnosti.....	16
5.2. Pokazatelji aktivnosti.....	16
5.3. Pokazatelji finansijskog stanja	16
5.3.1. Pokazatelji likvidnosti	16
5.4. Pokazatelji ekonomičnosti	17
5.5. Pokazatelji zaduženosti.....	17

1. UVOD

Cilj sastavljanja finansijskih izvještaja jeste da korisnicima pruži bitne informacije o imovinskom, prinosnom i finansijskom položaju preduzeća. Tabelarni prikazi koji slijede u izvještaju prezentuju računovodstvene podatke neophodne za sagledavanje ostvarenih rezultata poslovanja.

Prezentovani finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, MRS, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Pravilnika o računovodstvenim politikama JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH je u periodu 01.01.- 30.06.2022. godine ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 24.913.108 KM, ukupne rashode u iznosu od 24.612.528 KM, te ostvarilo dobit u iznosu od 300.580 KM. U nastavku su prikazani i analizirani Bilans stanja I Bilans uspjeha na dan 30.06.2022. godine.

2. BILANS USPJEHA ZA PERIOD 01.01.- 30.06.2022. GODINE

	30.06.2021.	30.06.2022.
Poslovni prihodi	23.108.622	24.260.216
Prihodi od prodaje učinaka	23.102.020	24.254.416
Ostali poslovni prihodi	6.602	5.800
Poslovni rashodi	22.320.642	24.136.641
Nabavna vrijednost prodane robe	15.021.685	15.875.146
Materijalni troškovi	909.854	1.183.324
Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	5.021.129	5.567.737
Troškovi proizvodnih usluga	317.658	436.293
Amortizacija	773.413	819.493
Nematerijalni troškovi	276.903	254.648
Dobit od poslovnih aktivnosti	787.980	123.575
Poslovni gubitak	-	-
Finansijski prihodi	98.279	288.077
Finansijski rashodi	31.120	11.071
Dobit iz finansijske aktivnosti	67.159	277.006
Gubitak iz finansijske aktivnosti	-	-
Dobit redovne aktivnosti	855.139	400.581
Gubitak redovne aktivnosti	-	-
Ostali prihodi i dobici	548.834	364.815
Ostali rashodi i gubici	489.511	464.816
Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda	59.323	-
Gubitak po osn.ost. prihoda i rashoda	-	100.001
Dobit prije oporezivanja	914.462	300.580
Gubitak poslovanja prije poreza		
Porez na dobit		
Neto dobit perioda	914.462	300.580
Neto gubitak perioda	-	-
Prosječan broj zaposlenih	454	459

2.1. Poslovni prihodi

U Bilansu uspjeha poslovni prihodi su iskazani u iznosu od 24.260.216 KM, a njihova struktura je data u sljedećem pregledu:

r/b	Opis	30.06.2021.	30.06.2022.	Indeks
	1	2	3	3/2
1.	Prigodi od prodaje el.energije	19.323.744	20.585.141	106,53
2.	Prihodi od prodaje vode	1.023.463	1.059.460	97,02
3.	Prihodi od usluga odvoza smeća	1.296.634	1.287.142	99,27
4.	Prihodi od ostalih usluga koje pruža RJ Elektrodistribucija	310.747	179.829	57,87
5.	Prihodi od ostalih usluga koje pruža RJ Vodovod i kanalizacija	60.680	82.137	135,36
6.	Prihodi od fiksnih naknada za cijenu vodnih usluga	313.838	320.082	101,99
7.	Prihodi od ostalih usluga koje pruža RJ Čistoća	772.914	740.625	95,82
8.	Ostali poslovni prihodi	6.602	5.800	87,85
	U K U P N O:	23.108.622	24.260.216	104,98

Poslovni prihodi su u izvještajnom periodu ostvareni u iznosu od 24.260.216 KM i veći su u odnosu na ostvarenje u istom periodu prethodne godine za 4,98%, a sastoje se od prihoda od prodaje učinaka u iznosu od 24.254.416 KM i ostalih poslovnih prihoda u iznosu od 5.800 KM.

Najznačajnije učešće u poslovnim prihodima imaju prihodi od prodaje el. energije sa **84,85%** ili 20.585.141 KM, a odnose se na:

- Prihode od prodaje el. energije kategoriji domaćinstva u iznosu od 11.611.005KM,
- Prihode od prodaje el. energije kategoriji pravna lica u iznosu od 8.032.568 KM,
- Prihode od prodaje el. energije javna rasvjeta u iznosu od 941.568 KM,

zatim dolaze prihodi od prikupljanja i deponovanja otpada sa **5,31%** ili 1.287.142 KM, a odnose se na:

- Prihode od prikupljanja i deponovanja otpada od kategorije domaćinstva u iznosu od 838.725 KM,
- Prihode od prikupljanja i deponovanja otpada od kategorije pravna lica u iznosu od 343.821 KM,
- Prihodi od prikupljanja i deponovanja otpada od kategorije budž. korisnici u iznosu od 104.597 KM, te prihodi od proizvodnje i distribucije vode sa **4,37%** ili 1.059.460 KM, a odnose se na:
 - Prihode od proizvodnje i distribucije vode kategoriji domaćinstva u iznosu od 818.936 KM,
 - Prihode od proizvodnje i distribucije vode kategoriji pravna lica u iznosu od 191.296 KM,
 - Prihode od proizvodnje i distribucije vode kategoriji budž. korisnici u iznosu od 49.228 KM.

Prihodi od ostali usluga koje pruža Preduzeće ostvareni su u iznosu od 1.322.637KM ili **5,45%**, a odnose se na:

- Ostale usluge koje pruža RJ Čistoća u iznosu od 740.625 KM,
- Ostale usluge koje pruža RJ Elektrodistribucija u iznosu od 179.829 KM,
- Ostale usluge koje pruža RJ Vodovod i kanalizacija u iznosu od 82.137 KM,
- Fiksne naknade za cijenu vodnih usluga u iznosu od 320.082 KM.

Ostali poslovni prihodu učestvuju u poslovnim prihodima sa 0,02% ili 5.800 KM.

U izvještajnom periodu je zabilježeno povećanje u odnosu na isti period prethodne godine na sledećim vrstama poslovnih prihoda: prihodima od prodaje el. energije za 6,52%; prihodima od ostalih usluga koje pruža RJ Vodovod i kanalizacija 35,36%, te prihodima od fiksnih naknada za vodne usluge 1,99%.

2.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 24.136.641 KM i veći su u odnosu na isti period prethodne godine za 8,14% ili u apsolutnim iznosima 1.815.999 KM. U odnosu na prošlu godinu povećani su troškovi nabavke el. energije zbog veće ulazne cijene, materijalni i troškovi proizvodnih usluga zbog povećanja cijena materijala i usluga, troškovi plata i ostalih davanja zaposlenim zbog povećanja koeficijenta za 0,5 po radnom mjestu, troškovi amortizacije zbog stavljanja u upotrebu nabavljene opreme i sl.

Struktura poslovnih rashoda data je u tabeli ispod:

R.b.	Opis	30.06.2021.	30.06.2022.	Indeks
	1	2	3	4
1.	Nabavna vrijednost el. energije	15.021.685	15.875.146	105,68
2.	Materijalni troškovi	909.854	1.183.324	130,06
3.	Troškovi plata i ostalih primanja zaposlenih	5.021.129	5.567.737	110,89
4.	Troškovi proizvodnih usluga	317.658	436.293	137,35
5.	Amortizacija	773.413	819.493	105,96
6.	Nematerijalni troškovi	276.903	254.648	91,92
	UKUPNO	22.320.642	24.136.641	108,14

Troškovi nabavne vrijednosti električne energije u posmatranom periodu 2022. godine ostvareni su u iznosu od **15.875.146 KM** i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 5,68% ili nominalno izraženo za 853.461 KM. Veći troškovi nabavke el. energije posledica su veće ulazne cijene el. energije.

Ugovorena cijena električne energije za 2022. godinu iznosi 10,8855 f/kWh, ali je aneksom 01/22 ista smanjena na 10,8563 f/kWh (izminjenjena je tarifa za rad NOS BiH i tarifa za sistemsku uslugu), dok u istom periodu prošle godine je iznosila 10,426 f/kWh.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 1.183.324 KM i veći su u odnosu na isti period 2021. godine za 30,06%. Veći materijalni troškovi nastali su kao posledica rasta cijena materijala, energije i goriva, ali i zbog veće potrošnje goriva zbog vožnje otpada na regionalnu deponiju u Zvornik. Navedena grupa troškova sastoji se od troškova nabavke rezervnih dijelova ugrađenih trećim licima, troškova utrošenog i potrošnog materijala u iznosu od 477.180 KM, troškova goriva i energije u iznosu od 630.792 KM, troškova utrošenih rezervnih dijelova u iznosu od 18.680 KM, te troškova sitnog inventara i auto guma u iznosu od 56.672 KM.

Troškovi plata i ostalih primanja zaposlenih ostvareni su u iznosu od 5.567.737 KM i veći su u odnosu na isti period prethodne godine za 10,89% ili 546.608 KM. Povećanje troškova plata posledica je povećanja koeficijena za 0,5 po radnom mjestu, a isto se primjenjuje od 03.03.2022. godine.

U troškove plata i ostalih primanja zaposlenih ulaze:

- troškovi bruto plata = 5.000.311 KM,
- troškovi službenih putovanja = 4.519 KM,
- troškovi toplog obroka i ostalih primanja zaposlenih (materijalna pomoć) = 315.824 KM,
- troškovi naknada članovima UO = 33.322 KM,
- troškovi naknada po osnovu Ugovora o djelu i Ugovora o privremenim i povremenim poslovima = 213.761 KM.

Troškovi proizvodnih usluga ostvareni su u iznosu od 436.293 KM i veći su za 37,35% u odnosu na isti period prethodne godine. U odnosu na prošlu godinu značajno su smanjeni troškovi iznajmljivanja i zakupa, te troškovi ostalih usluga, ali i povećani troškovi usluga održavanja (troškovi održavanja i servisiranja teretnih vozila, radnih mašina i opreme i sl.), te troškovi usluga izrade i dorade učinaka – održavanje, regeneracija i sanacija bunara, te usluge sanacije terena pri intervencijama.

Najznačajnije stavke u troškovima proizvodnih usluga su:

- Troškovi održavanja, regeneracije i saniranja bunara = 76.900 KM,
- Usluge sanacije terena nakon intervencija = 24.926 KM,
- Usluge sanacije- tekućeg održavanja zgrada = 12.825 KM,
- Troškovi održavanja i servisiranja opreme (fabrika vode) = 52.855 KM,
- Tr.održavanja i servisiranja teretnih vozila, radnih mašina i opreme = 134.677 KM,
- Usluge održavanja GPS nadzora = 9.838 KM,
- Troškovi oglašavanja po koproducentskim ugovorima = 10.000 KM,
- Troškovi obezbjeđenja – zaštitarske usluge = 44.833 KM, itd.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 819.493 KM i veći su u odnosu na isti period prethodne godine za 5,96% , a što je nastalo kao posledica stavljanja u upotrebu nabavljene materijalne i nematerijalne imovine (licence, AMM brojila, PMV, teretna (specijalna) vozila, kontejneri, pumpe, kancelarijski namještaj i sl.).

Amortizacija materijalne i nematerijalne imovine obračunata je primjenom stopa amortizacije utvrđenih Računovodstvenim politikama preduzeća.

Nematerijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 254.648 KM i manji su u odnosu na isti period prethodne godine za 8,04%.

U nematerijalne troškove ulaze:

- Advokatske usluge = 14.699 KM,
- Usluge certifikacije = 7.100 KM,
- Troškovi dezinfekcije i deratizacije = 3.072 KM,
- Usluge izrade projekata = 4.680 KM,
- Troškovi reprezentacije = 6.968 KM,
- Troškovi premije osiguranja = 36.735 KM,
- Bankarske usluge = 20.139 KM,
- Poštanske i telekomunikacione usluge = 24.221 KM,
- Troškovi poreza i naknada = 14.149 KM,
- Troškovi regulatornih naknada = 80.000 KM,
- Takse = 19.598 KM,
- Troškovi oglašavanja u sl. glasniku = 4.617 KM isl.

Sučeljavanjem poslovnih prihoda i poslovnih rashoda primjećujemo da je ostvaren poslovni dobitak u iznosu od 123.575 KM.

2.2.1. Finansijski prihodi

U Bilansu uspjeha, finansijski prihodi su iskazani u iznosu od 288.077 KM i veći su za 293,12% u odnosu na isti period prethodne godine, a uglavnom se odnose na prihode od zateznih kamata po sudskim presudama, te zbog kašnjenja u plaćanju korisnika komunalnih usluga.

2.2.2. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi su iskazani u iznosu od 11.071 KM i manji su za 64,42% u odnosu na isti period prethodne godine, a odnose se na kamate po revolving kreditima i kamate po dugoročnom kreditu. Smanjenje finansijskih rashoda posledica je redovnog izmirenja dospjelih obaveza, te se ne plaća kamata zbog kašnjenja u plaćanju, a angažovanje sredstava iz revolving kredita se vrši samo po potrebi kako bi se premostio period između valute ugovorene za plaćanja obaveza prema dobavljaču za el. energiju (20. u mjesecu za prethodni mjesec) i valute plaćanja iskazane na računima naših kupaca 25. u mjesecu za prethodni mjesec.

2.2.3. Ostali prihodi

Ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 364.815 KM, a odnose se na prihode od naplaćenih potraživanja od kupaca za koje je izvršen indirektni otpis potraživanja u iznosu od 219.760 KM i prihode od ukidanja rezervisanja po osnovu primljenih grantova Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 145.055KM.

2.2.4. Ostali rashodi i gubici

Na poziciji ostalih rashoda i gubitaka iskazan je iznos od 464.816 KM, a najznačajnije stavke se odnose na:

- rashode po osnovu pravosnažnih sudskih presuda 307.445 KM (zbrinjavanje pasa lotalica),
- troškove sudskog postupka po sudskim presudama 50.524 KM,
- naknade šteta po presudama i sporazumu (materijalne i nematerijalne) – solidarni dug zbog ujeda pasa lotalica i načinjene materijalne štete 38.439 KM,
- kazne po prekršajnim nalogima 5.600 KM,
- naknadno utvrđene ostale rashode koji se uglavnom odnose na rashode po osnovu refundiranja bolovanja) 56.530 KM,
- te rashode od ukidanja rezervisanja po osnovu primljenih grantova (nabavku materijala za TS) isl.

Sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda i gubitaka, Preduzeće je u periodu 01.01.-30.06.2022. godine iskazalo neto dobit perioda u iznosu od 300.580 KM.

UPOREDNI PREGLED PLANIRANIH I OSTVARENIH PRIHODA I RASHODA

R/B	PRIHODI	PLANIRANO 01.01.- 30.06.2022.	OSTVARENO 01.01 – 30.06.2021.	OSTVARENO 01.01 – 30.06.2022.	%	%
	1	2	3	4	4/3	4/2
1.	Prihodi od prodaje učinaka	24.125.500	23.102.020	24.254.416	104,99	100,53
2.	Finansijski prihodi	124.000	98.279	288.077	293,12	232,32
3.	Ostali poslovni prihodi	40.000	6.602	5.800	87,85	14,50
4.	Prihodi na osnovu nap. ind.otpisanih potraživanja	105.000	11.151	219.760	-	209,30
5.	Primitci (Grant Vlade) i ostali nepomenuti prihodi	497.998	537.683	145.055	26,98	29,13
	UKUPNO PRIHODI	24.892.498	23.755.735	24.913.108	104,87	100,08
	TROŠKOVI	01.01.- 30.06.2022.	01.01 – 30.06.2021.	01.01 – 30.06.2022.	%	%
1.	Nabavna vrijednost robe – el. energija	15.450.000	15.021.685	15.875.146	105,68	102,75
50	Nabavna vrijednost prodate robe	15.450.000	15.021.685	15.875.146	105,68	102,75
2.	Troškovi utrošenog/potrošnog materijala	886.499	390.161	477.180	122,30	53,83
3.	Utrošena energija i gorivo	575.001	485.696	630.792	129,87	109,70
4.	Utrošeni rezervni dijelovi	34.999	14.473	18.680	129,07	53,37
5.	Otpis sitnog inventara i auto guma	34.500	19.524	56.672	290,27	164,27
51	Materijalni troškovi	1.530.999	909.854	1.183.324	130,06	77,29
6.	Bruto plate	5.227.944	4.409.155	5.000.311	113,41	95,65
7.	Troškovi službenih putovanja zaposlenih	4.950	164	4.519	0,00	91,29

8.	Troškovi ostalih primanja zaposlenih	349.950	402.728	315.824	78,42	90,25
9.	Naknade članovima UO	32.502	30.663	33.322	108,67	102,52
10.	Naknade po osnovu Ugovora o djelu	192.502	178.419	213.761	119,81	111,04
52	Troškovi plata i ostalih primanja zaposlenih	5.807.848	5.021.129	5.567.737	110,89	95,87
11.	Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	35.000	17.963	122.762	/	/
12.	Troškovi transportnih usluga	14.000	0	0	/	/
13.	Troškovi usluga održavanja	385.550	209.857	251.108	119,66	65,13
14.	Troškovi zakupa i iznajmljivanja	20.500	5.533	659	/	/
15.	Troškovi reklame i sponzorstva	32.749	13.771	13.564	98,50	41,42
16.	Troškovi ostalih usluga	140.925	70.534	48.200	68,34	34,20
53	Troškovi proizvodnih usluga	628.724	317.658	436.293	137,35	69,39
17.	Troškovi amortizacije	832.998	773.413	819.493	105,96	98,35
54	Amortizacija i troškovi rezervisanja	832.998	773.413	819.493	105,96	98,35
18.	Troškovi neproizvodnih usluga	93.200	33.941	31.796	93,68	34,12
19.	Troškovi reprezentacije	14.017	6.175	6.968	112,84	49,71
20.	Troškovi premija osiguranja	34.301	36.481	36.735	100,70	107,10
21.	Troškovi bankarskih usluga	31.000	19.246	20.139	104,64	64,96
22.	Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	31.832	30.161	24.221	80,31	76,09
23.	Troškovi poreza, naknada i taksi	137.000	103.908	108.917	104,82	79,50
24.	Troškovi članarina	750	720	660	91,67	88,00
25.	Ostali nematerijalni troškovi	47.400	46.271	25.212	54,49	53,19
55	Nematerijalni troškovi	389.500	276.903	254.648	91,96	65,38
26.	Finansijski rashodi	53.500	31.120	11.071	35,58	20,69
56	Finansijski rashodi	53.500	31.120	11.071	35,58	20,69
27.	Ostali rashodi	717.497	489.511	464.816	94,96	64,78
57	Ostali rashodi i gubitci	717.497	489.511	464.816	94,96	64,78
	UKUPNO TROŠKOVI	25.411.066	22.841.273	24.612.528	107,75	96,86
	FINANSIJSKI REZULTAT	-518.568	914.462	300.580	32,87	/

Ukoliko posmatramo ostvarene prihode i rashode u odnosu na planirane, primjećujemo da su ukupni prihodi ostavreni 0,08% više nego što su planirani, a rashodi su ostvareni 96,86% ili 3,14% manje u odnosu na planirane.

Značajnije odstupanje prihoda u odnosu na planirane, evidentirano je na finansijskim приходima (132,32%), te na приходima od naplaćenih indirektno otpisanih potraživanja (109,30%). Oba odstupanja su vezana za naplatu indirektno otpisanih potraživanja (glavnica+kamata) za zbrinjavanje napuštenih životinja. Donijeta je sudska presuda i navedeni predmet je zaključen.

PREGLED PLANIRANIH I OSTVARENIH PRIHODA PO RADNIM JEDINICAMA

PRIHODI RJ ELEKTRODISTRIBUCIJA	PLANIRANO 30.06.2022.	OSTVARENO 30.06.2022.	%
1	2	3	
Prihodi od prodaje el.energije pravna lica	7.450.000	8.032.568	107,82
Prihodi od prodaje el.energije domaćinstva	11.550.000	11.611.005	100,53
Prihodi od prodaje el.energije javna rasvjeta	970.000	941.568	97,07
Prihodi od ostalih elektro usluga	334.000	179.829	53,84
Ostali poslovni prihodi	25.000	199	0,8
Finansijski prihodi	69.000	43.816	63,5
Primitci (grant Vlade BD) +naplaćena in.otpis	323.000	46.697	14,46
UKUPNI PRIHODI	20.721.000	20.855.682	100,65

PRIHODI RJ VODOVOD I KANALIZACIJA	PLANIRANO 30.06.2022.	OSTVARENO 30.06.2022.	%
Prihodi od prodaje vode privreda	222.000	191.296	86,17
Prihodi od prodaje vode domaćinstva	900.000	818.936	90,99
Prihodi od prodaje vode budžetski korisnici	60.000	49.228	82,05
Prihodi od fiksnih naknada za vodne usluge	316.500	320.382	101,23
Prihodi od ostalih usluga vodovoda	102.000	81.837	80,23
Ostali poslovni prihodi	5.000	2.141	42,82
Finansijski prihodi	30.000	13.675	45,58
Prihodi na osnovu napl.otp.potraživanja	15.000	8.052	53,68
Primitci (grant vlade BD) i ost.nepomenuti pri	139.998	17.246	12,32
UKUPNI PRIHODI	1.790.498	1.502.793	83,93

PRIHODI RJ ČISTOĆA	PLANIRANO 30.06.2022.	OSTVARENO 30.06.2022.	%
Prihodi od usluga odvoza smeća pravna lica	378.000	343.820	90,96
Prihodi od usluga odvoza smeća domaćinstva	840.000	838.725	99,85
Prihodi od usluga odvoza smeća budžetski korisnici	129.000	104.597	81,08
Prihodi od ostalih usluga čistoće	874.000	740.625	84,74
Ostali poslovni prihodi	10.000	3.459	34,59
Finansijski prihodi	25.000	230.587	922,35
Prihodi od napl.ind.otp.potraživanja	40.000	211.708	529,27
Primitci- Grand vlade BD	85.000	81.112	95,43
UKUPNI PRIHODI	2.381.000	2.554.633	107,29

Kada je riječ o rashodima, odstupanja u odnosu na plan evidentirana su na sljedećim pozicijama: nabavna vrijednost el. energije (2,75%), troškovi goriva i energije (9,70%), otpis sitnog inventara (64,27%), naknade članovima UO (2,52%), naknade po osnovu Ugovora o djelu i povremenim i privremenim poslovima (11,04%) i premije osiguranja (7,10%). Sva povećanja troškova uglavnom su posljedica povećanja ulaznih cijena, ali i veće potrošnje energije i goriva. U prvom kvartalu 2022. godine nabavljena je najveća količina električne energije u posljednjih 5 godina.

3. BILANS STANJA NA DAN 30.06.2022. GODINE

	30.06.2021.	30.06.2022.
AKTIVA		
Stalna sredstva	9.380.649	8.894.555
Nematerijalna sredstva	770.054	579.532
Nekretnine, postrojenja i oprema	8.610.595	8.315.023
Obrtna sredstva	15.074.548	13.904.654
Zalihe	2.249.442	2.380.447
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	2.778.218	1.205.534
Kratkoročna potraživanja	10.022.361	10.302.322
Aktivna vremenska razgraničenja	24.527	16.351
Poslovna aktiva	24.455.197	22.799.209
Vanbilansna aktiva	137.937.567	137.937.567
Ukupna aktiva	162.392.764	160.736.776
PASIVA		
Kapital	8.262.378	14.986.721
Osnovni kapital	2.000	5.977.268
Rezerve	1.880.315	3.249.310
Neraspoređena dobit	5.459.563	5.459.563
Gubitak do visine kapitala	-	-
Dobit perioda	920.501	300.580
Dugoročna rezervisanja	162.558	151.852
Dugoročne obaveze	6.258.674	413.091
Kratkoročne obaveze	7.544.589	5.052.754
Pasivna vremenska razgraničenja	2.226.998	2.194.791
Poslovna pasiva	24.455.197	22.799.209
Vanbilansna pasiva	137.937.567	137.937.567
Ukupna pasiva	162.392.764	160.736.776

3.1. Stalna sredstva i dugoročni plasmani

U Bilansu stanja na dan 30.06.2022. godine, stalna sredstva su iskazana u neto iznosu od 8.894.555 KM, od čega se 579.532 KM odnosi na nematerijalna stalna sredstva, dok se 8.310.320 KM odnosi na nekretnine postrojenja i opremu, te 4.703 KM na ostala (specifična) stalna materijalna sredstva.

3.2. Obrtna sredstva

Vrijednost obrtnih sredstava iskazana je u iznosu od 13.904.654 KM, a odnose se na:

	Iznos u KM
Zalihe materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara	2.380.447
Gotovinu i gotovinske ekvivalente	1.205.534
Kratkoročna potraživanja	10.302.322
Aktivna vremenska razgraničenja	16.351

3.2.1. Zalihe materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara

Zalihe materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara na dan 30.06.2022. godine iskazane su u iznosu od 2.380.447 KM, a odnose se na:

	Iznos u KM
Sirovine i materijal na zalihi	2.277.194
Sitan inventar na zalihi	103.253

3.2.2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 1.205.534 KM i odnose se na stanje novčanih sredstava na transakcionim računima u bankama i gotovinu u blagajni.

3.2.3. Kratkoročna potraživanja

U Bilansu stanja ukupna kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 10.302.322 KM, a njihova struktura data je u sledećem pregledu:

	Iznos u KM
Potraživanja od kupaca u zemlji	9.478.881
Potraživanja za zatezne kamate	735.798
Potraživanja od fondova za bolovanja	87.643

3.2.3.1. Kratkoročna potraživanja od kupaca

Struktura potraživanja od kupaca data je u tabeli ispod:

	Redovna potraživanja	Sporna potraživanja	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
Isporuka el. energije	5.739.221,24	2.347.734,02	2.268.896,76	5.818.058,50
Isporuka vode	419.540,15	1.415.589,24	380.005,10	1.455.124,29
Usluge odvoza smeća	582.052,66	1.517.286,03	295.141,48	1.804.197,21
Ostale usluge preduzeća	401.500,81	202.816,79	202.816,79	401.500,81
	7.142.314,86	5.483.426,08	3.146.830,10	9.478.880,81

Ukupna bruto potraživanja od kupaca na dan 30.06.2022. godine iznose 12.625.740,94 KM od čega se 7.142.314,86 KM odnose na redovna potraživanja, a 5.483.426,08 KM ili 43,43 na sporna potraživanja, (sporna potraživanja su u prethodnom periodu bila uključena u prihode obveznika, koje preduzeće nije uspjelo da naplati, te su takva potraživanja utužena i za ista su pokrenuti izvršni postupci). Preduzeće redovno obračunava zakonsku zateznu kamatu kupcima za sva potraživanja koja nisu plaćena u valuti plaćanja naznačenoj na računu.

Ispravka vrijednosti potraživanja iznosi 3.146.830,10 KM i čini 24,92% ukupne bruto vrijednosti potraživanja od kupaca. Za sva ispravljena sporna potraživanja Upravni odbor je donio Odluke o otpisu spornih potraživanja na teret rashoda preduzeća putem ispravke otpisa spornih potraživanja (indirektni otpis), a za ista su pokrenute tužbe za naplatu ili prijava potraživanja za pravna lica nad kojima je pokrenut stečajni postupak.

Neto vrijednost potraživanja iznosi 9.478.880,81 KM.

3.2.4. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 16.351 KM, a odnose se na unaprijed plaćene premije osiguranja za zaposlene.

3.3. Kapital

Na dan bilansiranja, na poziciji kapitala iskazan je iznos od 14.986.721 KM, od čega se na uplaćeni kapital prilikom osnivanja Preduzeća odnosi 2.000 KM, pokretnu i nepokretnu imovinu – datu preduzeću na upravljanje i održavanje prilikom osnivanja u iznosu od 5.975.268 KM, na zakonske rezerve u iznosu od 3.249.310 KM, na neraspoređenu dobit ranijih godina 5.459.563 KM, te iskazanu dobit izvještajnog perioda u iznosu od 300.580 KM.

3.4. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 151.852 KM, a odnose se na rezervisanja za započete sudske postupke koji su pokrenuti protiv Preduzeća.

3.5. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 413.091 KM, a odnose se na ostale unaprijed naplaćene i odložene prihode – subvencije.

3.6. Kratkoročne obaveze

Na poziciji kratkoročnih obaveza u Bilansu stanja iskazan je iznos od 5.052.754 KM, koji se odnosi na sledeće obaveze:

	Iznos u KM
Kratkoročne finansijske obaveze	115.183
Obaveze iz poslovanja	3.966.764
Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih	909.613
Druge obaveze	8.382
Obaveze za PDV	52.812

3.6.1. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 115.183 KM i odnose se na kratkoročni dio dugoročnog kredita u iznosu od 113.890 KM i obaveze za pogrešne uplate u iznosu od 1.293 KM.

3.6.2. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 3.966.764 KM, a odnose se na:

	Iznos u KM
Primljene avanse	767.512
Obaveze prema dobavljačima	3.199.252

Od navedenog iznosa obaveza prema dobavljačima, na obaveze prema Elektroprivredi RS po fakturi za mjesec 06/2022 se odnosi 2.369.381,80 KM, a obaveza dopijeva na plaćanje 20.07.2022. godine.

3.6.3. Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih

Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 909.613 KM, a odnose se na obaveze na platu za mjesec 06/2022, čija struktura je data u nastavku:

	Iznos u KM
Obaveze po osnovu plata i naknada	577.798
Obaveze po osnovu poreza na plate i naknade	25.733
Obaveze za doprinose po osnovu plata i naknada	290.644
Obaveze po osnovu bolovanja	15.438

3.6.4. Druge obaveze

Druge obaveze iskazane su u iznosu od 8.382 KM, a odnose se obaveze za naknade članovima Upravnog odbora Preduzeća u iznosu od 4.998 KM, obaveze za poreze i dadžbine članovima UO, te obaveze za poreze po osnovu Ugovora o privremenim i povremenim poslovima u iznosu od 2.828 KM.

3.6.5. Obaveze za uplatu PDV za obračunski period

Obaveze za uplatu PDV za obračunski period iskazane su u iznosu od 52.812 KM, a odnose se na obavezu za mjesec 06/22, koja dopijeva za plaćanje 10.07.2022. godine.

Kada je riječ o kratkoročnim obavezama, ističemo da Preduzeće redovno izmiruje sve obaveze prema zaposlenima, dobavljačima, bankama i državnim institucijama.

3.6.6. Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu u 2.194.791 KM, a odnose se na unaprijed naplaćene odgođene prihode po osnovu primljenih grantova od Vlade Brčko distrikta BiH, koji nisu dospjeli za priznavanje.

4. IZABRANI FINANSIJSKI PODACI

	30.06.2021.	30.06.2022.
Izabrani podaci iz bilansa uspjeha		
Poslovni prihodi	23.109.981	24.260.216
Prihodi od prodaje	23.103.379	24.254.416
Poslovni rashodi	22.313.914	24.136.641
EBIT	820.585	128.846
EBIT marža	3,55%	0,53%
EBITDA	1.593.998	948.339
EBITDA marža	6,90%	3,91%
Neto dobit	920.501	300.580
Neto profitna marža	3,98%	1,24%
Izabrani podaci iz bilansa stanja		
Gotovina i kratkoročni finansijski plasmani	2.778.218	1.205.534
Nekretnine, postrojenja i oprema	8.610.595	8.315.024
Poslovna aktiva	24.455.197	22.799.209
Finansijske obaveze	3.169.163	115.183
Ukupan kapital	8.262.378	14.986.721
Ostali ključni finansijski podaci		
Rentabilnost kapitala (ROE)	0,13	0,03
Rentabilnost imovine (ROA)	0,04	0,01
Rentabilnost investiranog kapitala (ROIC)	0,07	2,00
Koeficijent finansijske stabilnosti	0,64	0,57
Finansijske obaveze/kapital	0,38	0,01

5. ANALIZA POMOĆU FINANSIJSKIH POKAZATELJA

	30.06.2021.	30.06.2022.
Pokazatelji profitabilnosti		
EBITDA marža	3,55%	3,91%
Marža poslovne (bruto) dobiti	3,41%	0,52%
Marža neto dobiti	3,96%	1,24%
Rentabilnost kapitala (ROE)	0,13	0,03
Rentabilnost ukupne imovine (ROA)	0,04	0,01
Rentabilnost investiranog kapitala (ROIC)	0,07	2,00
Pokazatelji aktivnosti		
Koeficijent obrta ukupne imovine	0,97	1,09
Koeficijent obrta kratkoročne imovine	1,58	1,79
Broj dana naplate od kupaca	146	144
Broj dana plaćanja dobavljačima	67	56
Prihodi od prodaje po zaposlenom (KM)	50.889	52.842
Troškovi osoblja po zaposlenom (KM)	11.060	12.130
Prosječan broj zaposlenih	454	459
Pokazatelji finansijskog stanja		
Koeficijent trenutne likvidnosti	0,37	0,24
Koeficijent ubrzane likvidnosti	1,70	2,28
Koeficijent tekuće likvidnosti	2,00	2,75
Koeficijent finansijske stabilnosti	0,64	0,57
Kapital/ukupna aktiva	0,34	0,66
Finansijske obaveze /kapital	0,38	0,01
Finansijske obaveze/EBITDA	1,99	0,12
Kapital/stalna imovina	0,88	1,68
Kapital + dugoročne obaveze /stalna imovina	1,57	1,75
Pokazatelji ekonomičnosti		
Ekonomičnost ukupnog poslovanja	1,04	1,01
Ekonomičnost poslovanja/prodaja	1,04	1,01
Ekonomičnost finansiranja	3,16	26,02
Pokazatelji zaduženosti		
Koeficijent zaduženosti	0,66	0,34
Koeficijent vlastitog finansiranja	0,34	0,66
Koeficijent finansiranja	1,96	0,52

Analiza finansijskih izvještaja je najvažniji dio cjelokupne analize poslovanja preduzeća. Analiza omogućava odgovor na pitanje kako je preduzeće poslovalo u prethodnom periodu te kako poboljšati rezultate u narednom periodu. Finansijska analiza predstavlja važan alat koji menadžment preduzeća koristi prilikom donošenja poslovnih odluka vezanih za upravljanje poslovanjem i razvojem preduzeća. Racio analiza, u matematičkom smislu, predstavlja operaciju stavljanja u odnos jedne bilansne pozicije prema drugoj. Omogućava upoređivanje i istraživanje veza između različitih dijelova finansijskih izvještaja.

S ciljem da se istaknu i objasne ključne relacije koje omogućavaju ocjenu finansijskog položaja i prinosne sposobnosti preduzeća, racio pokazatelji se mogu klasifikovati u sljedeće grupe:

- a) Pokazatelji profitabilnosti (rentabilnosti)
- b) Pokazatelji aktivnosti.
- c) Pokazatelji finansijskog stanja,
- d) Pokazatelji ekonomičnosti,
- e) Pokazatelji zaduženosti

5.1. Pokazatelji profitabilnosti

Pokazatelji profitabilnosti izražavaju snagu zarade preduzeća, odnosno pokazuju ukupan efekat likvidnosti, te upravljanje imovinom u cilju ostvarivanja profita.

U odnosu na isti period prethodne godine, kada je preduzeće ostvarilo finansijski rezultat u iznosu od 920.501 KM, u tekućoj godini ostavren je nešto lošiji rezultat, koji iznosi od 300.580 KM, te su i izračunati pokazatelji profitabilnosti nešto lošiji, odnosno imaju drugačiju strukturu u odnosu na isti period prethodne godine.

5.2. Pokazatelji aktivnosti

Pokazatelji aktivnosti poslovanja mjere koliko efikasno preduzeće upotrebljava svoje resurse, odnosno brzinu cirkulacije imovine u poslovnom procesu. Poredeći sa istim periodom prethodne godine, pokazatelji aktivnosti su poboljšani – veći su koeficijenti obrta imovine, a smanjen broj dana naplate potraživanja od kupaca i izmirenja obaveza prema dobavljačima. Bitno je napomenuti da je Ugovorima definisano da je period naplate potraživanja od kupaca 25 dana po isteku mjeseca u kom su isporučene komunalne usluge, a kod dobavljača je valuta plaćanja (okvirni sporazumi) uglavnom 60 dana od momenta uredno isporučene robe ili izvršene usluge.

5.3. Pokazatelji finansijskog stanja

5.3.1. Pokazatelji likvidnosti

Pokazatelji likvidnosti imaju za cilj da ukažu na sposobnost preduzeća da izmiruje svoje kratkoročne obaveze uz održavanje potrebnog obima i strukture obrtnih sredstava i očuvanje dobrog kreditnog boniteta.

- a) Racio trenutne likvidnosti pokazuje sposobnost preduzeća da novčanim sredstvima izmiruje dospjele obaveze. U izvještajnom periodu preduzeće je 1KM kratkoročnih obaveza pokrivalo sa 0,24 KM novčanih sredstava, što pokazuje da preduzeće nije bilo u stanju da kratkoročne obaveze izmiri samo novčanim sredstvima, odnosno da poređenjem sa standardnim pokazateljom, možemo zaključiti da Preduzeće nema zadovoljavajuću trenutnu likvidnost.

- b) Racio tekuće likvidnosti pokazuje sposobnost preduzeća da kratkoročnom imovinom pokrije dospelje kratkoročne obaveze. U periodu 01.01.- 30.06.2022. godine 1 KM kratkoročnih obaveza je bila pokrivena sa 2,75 KM kratkoročnih sredstava. U poređenju sa standardnim pokazateljom tekuće likvidnosti (2:1) možemo zaključiti da je preduzeće ostvarilo tekuću likvidnost.
- c) Racio ubrzane likvidnosti pokazuje sposobnost preduzeća da kratkoročnom imovinom umanjenom za zalihe izmiruje dospelje kratkoročne obaveze. U izvještajnom periodu preduzeće je 1KM kratkoročnih obaveza pokrivalo sa 2,28 KM likvidnih sredstava, što u poređenju sa propisanim standardom (>1) pokazuje da je preduzeće ostvarilo ubrzanu likvidnost.
- d) Koeficijent finansijske stabilnosti u odnosu na prethodnu godinu prikazuje stagnaciju, što predstavlja pozitivnu tendenciju jer pokazuje da je manji dio dugoročne imovine finansiran iz kratkoročnih izvora finansiranja, a što je u skladu sa pravilima finansiranja.

Izračunati finansijski pokazatelji su mnogo povoljniji u izvještajnom periodu u odnosu na isti period prethodne godine.

Pretpostavka za održavanje likvidnosti Preduzeća je da su dugoročno vezana sredstva jednaka dugoročnim izvorima finansiranja, a kratkoročno vezana sredstva, kratkoročnim izvorima finansiranja. Da bi se likvidnost permanentno održavala, mobilisanje kratkoročno vezanih sredstava mora biti brže od dospjeća kratkoročnih obaveza.

Menadžment Preduzeća je kvalitetnom strategije upravljanja gotovinom, korištenjem svih propisanih instrumenata za naplatu potraživanja od kupaca, upravljanjem zalihama i kratkoročnim zaduživanjem, obezbijedio uslove za brže mobilisanje kratkoročno vezanih sredstava, čime su obezbjeđena novčana sredstva neophodna za izmirenje dospjelih obaveza.

5.4. Pokazatelji ekonomičnosti

Pokazatelji ekonomičnosti mjere odnos prihoda i rashoda i pokazuju koliko se prihoda ostvari po jedinici rashoda. U pravilu pokazatelji bi trebali biti veći od 1, odnosno, što veći, to se više prihoda ostvaruje po jedinici rashoda. U našem slučaju, Preduzeće je u izvještajnom periodu iskazalo pozitivan finansijski rezultat – ostvarilo veće prihode u odnosu na rashode, te samim tim ostvarilo ekonomičnost poslovanja.

5.5. Pokazatelji zaduženosti

Pokazatelji zaduženosti pokazuju do koje mjere preduzeće koristi zaduživanje kao oblik finansiranja, odnosno koji je postotak imovine nabavljen zaduživanjem. U našem slučaju pokazatelji zaduženosti su povoljniji nego i istom periodu prethodne godine, te primjećujemo da koeficijent vlastitog finansiranja iznosi 0,66%, odnosno da je finansiranje vršeno 0,34% iz tuđih sredstava (kreditna sredstva, grantovi, dobavljači).

Standardom je propisano da pokazatelj vlastitog finansiranja bude veći od 0,50%, odnosno da se preduzeće finansira više od 50% iz vlastitih sredstava, međutim u savremenim uslovima poslovanja odstupa se od definisanog odnosa i sve veći naglasak se pridaje rezultatima koji se postižu ukupnim kapitalom tj. trajnoj snazi prihoda. U tom kontekstu toleriše se veća zaduženost preduzeća i pomijera se odnos vlastitog i tuđeg kapitala prema omjeru 30:70.