



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

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

# JP „Комунално Брчко“ д.о.о. Брчко дистрикт БиХ

## Финансијски показатељи пословања за период 01.01. – 30.06.2022. године



Јул 2022.

**САДРЖАЈ:**

1. УВОД.....	3
2. БИЛАНС УСПЈЕХА ЗА ПЕРИОД 01.01.- 30.06.2022. ГОДИНЕ .....	3
2.1. Пословни приходи .....	4
2.2. Пословни расходи.....	5
2.2.1. Финансијски приходи.....	7
2.2.2. Финансијски расходи .....	7
2.2.3. Остали приходи .....	7
2.2.4. Остали расходи и губици.....	7
3. БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 30.06.2022. ГОДИНЕ .....	11
3.1. Стална средства и дугорочни пласмани .....	11
3.2. Обртна средства .....	12
3.2.1. Залихе материјала, резервних дијелова и ситног инвентара .....	12
3.2.2. Готовина и готовински еквиваленти .....	12
3.2.3. Краткоточна потраживања.....	12
3.2.4. Активна временска разграничења .....	13
3.3. Капитал.....	13
3.4. Дугорочна резервисања.....	13
3.5. Дугорочне обавезе.....	13
3.6. Краткорочне обавезе .....	13
3.6.1. Краткорочне финансијске обавезе.....	14
3.6.2. Обавезе из пословања .....	14
3.6.3. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених.....	14
3.6.4. Друге обавезе .....	14
3.6.5. Обавезе за уплату ПДВ за обрачунски период .....	14
3.6.6. Пасивна временска разграничења .....	14
4. ИЗАБРАНИ ФИНАНСИЈСКИ ПОДАЦИ .....	15
5. АНАЛИЗА ПОМОЋУ ФИНАНСИЈСКИХ ПОКАЗАТЕЉА.....	16
5.1. Показатељи профитабилности.....	17
5.2. Показатељи активности .....	17
5.3. Показатељи финансијског стања .....	17
5.3.1. Показатељи ликвидности .....	17
5.4. Показатељи економичности.....	18
5.5. Показатељи задужености.....	18

## 1. УВОД

Циљ састављања финансијских извјештаја јесте да корисницима пружи битне информације о имовинском, приносном и финансијском положају предузећа. Табеларни прикази који слиједе у извјештају презентују рачуноводствене податке неопходне за сагледавање остварених резултата пословања.

Презентовани финансијски извјештаји састављени су у складу са Законом о јавним предузећима, Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ, МРС, Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ) и Правилника о рачуноводственим политикама ЈП „Комунално Брчко“ д.о.о. Брчко дистрикт БиХ.

ЈП „Комунално Брчко“ д.о.о. Брчко дистрикт БиХ је у периоду 01.01.- 30.06.2022. године остварило укупне приходе у износу од 24.913.108 КМ, укупне расходе у износу од 24.612.528 КМ, те остварило добит у износу од 300.580 КМ. У наставку су приказани и анализирани Биланс стања и Биланс успјеха на дан 30.06.2022. године.

## 2. БИЛАНС УСПЈЕХА ЗА ПЕРИОД 01.01.- 30.06.2022. ГОДИНЕ

	30.06.2021.	30.06.2022.
<b>Пословни приходи</b>	<b>23.108.622</b>	<b>24.260.216</b>
Приходи од продаје учинака	23.102.020	24.254.416
Остали пословни приходи	6.602	5.800
<b>Пословни расходи</b>	<b>22.320.642</b>	<b>24.136.641</b>
Набавна вриједност продате робе	15.021.685	15.875.146
Материјални трошкови	909.854	1.183.324
Трошкови плата и осталих личних примања	5.021.129	5.567.737
Трошкови производних услуга	317.658	436.293
Амортизација	773.413	819.493
Нематеријални трошкови	276.903	254.648
<b>Добит од пословних активности</b>	<b>787.980</b>	<b>123.575</b>
Пословни губитак	-	-
<b>Финансијски приходи</b>	<b>98.279</b>	<b>288.077</b>
<b>Финансијски расходи</b>	<b>31.120</b>	<b>11.071</b>
<b>Добит из финансијске активности</b>	<b>67.159</b>	<b>277.006</b>
Губитак из финансијске активности	-	-
<b>Добит редовне активности</b>	<b>855.139</b>	<b>400.581</b>
Губитак редовне активности	-	-
<b>Остали приходи и добици</b>	<b>548.834</b>	<b>364.815</b>
<b>Остали расходи и губици</b>	<b>489.511</b>	<b>464.816</b>
<b>Добит по основу осталих прихода и расхода</b>	<b>59.323</b>	<b>-</b>
Губитак по осн.ост. прихода и расхода	-	100.001
<b>Добит прије опорезивања</b>	<b>914.462</b>	<b>300.580</b>
Губитак пословања прије пореза		

Порез на добит		
Нето добит периода	914.462	300.580
Нето губитак периода	-	-
Просјечан број запослених	454	459

## 2.1. Пословни приходи

У Билансу успјеха пословни приходи су исказани у износу од 24.260.216 КМ, а њихова структура је дата у сљедећем прегледу:

р/б	Опис	30.06.2021.	30.06.2022.	Индекс
	1	2	3	3/2
1.	Пригоди од продаје ел. енергије	19.323.744	20.585.141	106,53
2.	Приходи од продаје воде	1.023.463	1.059.460	97,02
3.	Приходи од услуга одвоза смећа	1.296.634	1.287.142	99,27
4.	Приходи од осталих услуга које пружа РЈ Електродистрибуција	310.747	179.829	57,87
5.	Приходи од осталих услуга које пружа РЈ Водовод и канализација	60.680	82.137	135,36
6.	Приходи од фиксних накнада за цијену водних услуга	313.838	320.082	101,99
7.	Приходи од осталих услуга које пружа РЈ Чистоћа	772.914	740.625	95,82
8.	Остали пословни приходи	6.602	5.800	87,85
	<b>УКУПНО:</b>	<b>23.108.622</b>	<b>24.260.216</b>	<b>104,98</b>

Пословни приходи су у извјештајном периоду остварени у износу од 24.260.216 КМ и већи су у односу на остварење у истом периоду претходне године за 4,98%, а састоје се од прихода од продаје учинака у износу од 24.254.416 КМ и осталих пословних прихода у износу од 5.800 КМ.

Најзначајније учешће у пословним приходима имају приходи од продаје ел. енергије са **84,85%** или 20.585.141 КМ, а односе се на:

- Приходе од продаје ел. енергије категорији домаћинства у износу од 11.611.005 КМ,
- Приходе од продаје ел. енергије категорији правна лица у износу од 8.032.568 КМ,
- Приходе од продаје ел енергије јавна расвјета у износу од 941.568 КМ,

затим долазе приходи од прикупљања и депоновања отпада са **5,31%** или 1.287.142 КМ, а односе се на:

- Приходе од прикупљања и депоновања отпада од категорије домаћинства у износу од 838.725 КМ,
- Приходе од прикупљања и депоновања отпада од категорије правна лица у износу од 343.821 КМ,
- Приходи од прикупљања и депоновања отпада од категорије буџетски корисници у износу од 104.597 КМ, те приходи од производње и дистрибуције воде са **4,37%** или 1.059.460 КМ, а односе се на:
  - Приходе од производње и дистрибуције воде категорији домаћинства у износу од 818.936 КМ,
  - Приходе од производње и дистрибуције воде категорији правна лица у износу од 191.296 КМ,
  - Приходе од производње и дистрибуције воде категорији буџ. корисници у износу од 49.228 КМ.

Приходи од осталих услуга које пружа Предузеће остварени су у износу од 1.322.637 КМ или **5,45%**, а односе се на:

- Остале услуге које пружа РЈ Чистоћа у износу од 740.625 КМ,
- Остале услуге које пружа РЈ Електродистрибуција у износу од 179.829 КМ,
- Остале услуге које пружа РЈ Водовод и канализација у износу од 82.137 КМ,

- Фиксне накнаде за цијену водних услуга у износу од 320.082 КМ.  
Остали пословни приходи учествују у пословним приходима са 0,02% или 5.800 КМ.

У извјештајном периоду је забиљежено повећање у односу на исти период претходне године на следећим врстама пословних прихода: приходима од продаје ел. енергије за 6,52%; приходима од осталих услуга које пружа РЈ Водовод и канализација 35,36%, те приходима од фиксних накнада за водне услуге 1,99%.

## 2.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 24.136.641 КМ и већи су у односу на исти период претходне године за 8,14% или у апсолутним износима 1.815.999 КМ. У односу на прошлу годину повећани су трошкови набавке ел. енергије због веће улазне цијене, материјални и трошкови производних услуга због повећања цијена материјала и услуга, трошкови плата и осталих давања запосленим због повећања коефицијента за 0,5 по радном мјесту, трошкови амортизације због стављања у употребу набављене опреме и сл.

Структура пословних расхода дата је у табели испод:

Р.б.	Опис	30.06.2021.	30.06.2022.	Индекс
	1	2	3	4
1.	Набавна вриједност ел. енергије	15.021.685	15.875.146	105,68
2.	Материјални трошкови	909.854	1.183.324	130,06
3.	Трошкови плата и осталих примања запослених	5.021.129	5.567.737	110,89
4.	Трошкови производних услуга	317.658	436.293	137,35
5.	Амортизација	773.413	819.493	105,96
6.	Нематеријални трошкови	276.903	254.648	91,92
	<b>УКУПНО</b>	<b>22.320.642</b>	<b>24.136.641</b>	<b>108,14</b>

**Трошкови набавне вриједности** електричне енергије у посматраном периоду 2022. године остварени су у износу од **15.875.146 КМ** и у односу на претходну годину већи су за 5,68% или номинално изражено за 853.461 КМ. Већи трошкови набавке ел. енергије последица су веће улазне цијене ел. енергије.

Уговорена цијена електричне енергије за 2022. годину износи 10,8855 f/kWh, али је анексом 01/22 иста смањена на 10,8563 f/kWh (изминењена је тарифа за рад НОС БиХ и тарифа за системску услугу), док у истом периоду прошле године је износила 10,426 f/kWh.

**Материјални трошкови** остварени су у износу од 1.183.324 КМ и већи су у односу на исти период 2021. године за 30,06%. Већи материјални трошкови настали су као последица раста цијена материјала, енергије и горива, али и због веће потрошње горива због вожње отпада на регионалну депонију у Зворник. Наведена група трошкова састоји се од трошкова набавке резервних дијелова уграђених трећим лицима, трошкова утрошеног и потрошног материјала у износу од 477.180 КМ, трошкова горива и енергије у износу од 630.792 КМ, трошкова утрошених резервних дијелова у износу од 18.680 КМ, те трошкова ситног инвентара и ауто гума у износу од 56.672 КМ.

**Трошкови плата и осталих примања запослених** остварени су у износу од 5.567.737 КМ и већи су у односу на исти период претходне године за 10,89% или 546.608 КМ. Повећање трошкова плата последица је повећања коефицијена за 0,5 по радном мјесту, а исто се примјењује од 03.03.2022. године.

У трошкове плата и осталих примања запослених улазе:

- трошкови бруто плата = 5.000.311 КМ,
- трошкови службених путовања = 4.519 КМ,
- трошкови топлог obroка и осталих примања запослених (материјална помоћ) = 315.824 КМ,
- трошкови накнада члановима УО = 33.322 КМ,
- трошкови накнада по основу Уговора о дјелу и Уговора о привременим и повременим пословима = 213.761 КМ.

**Трошкови производних услуга** остварени су у износу од 436.293 КМ и већи су за 37,35% у односу на исти период претходне године. У односу на прошлу годину значајно су смањени трошкови изнајмљивања и закупа, те трошкови осталих услуга, али и повећани трошкови услуга одржавања (трошкови одржавања и сервисирања теретних возила, радних машина и опреме и сл.), те трошкови услуга израде и дораде учинака – одржавање, регенерација и санација бунара, те услуге санације терена при интервенцијама.

Најзначајније ставке у трошковима производних услуга су:

- Трошкови одржавања, регенерације и санирања бунара = 76.900 КМ,
- Услуге санације терена након интервенција = 24.926 КМ,
- Услуге санације- текућег одржавања зграда = 12.825 КМ,
- Трошкови одржавања и сервисирања опреме (фабрика воде) = 52.855 КМ,
- Тр.одржавања и сервисирања теретних возила, радних машина и опреме = 134.677 КМ,
- Услуге одржавања ГПС надзора = 9.838 КМ,
- Трошкови оглашавања по копродуцентским уговорима = 10.000 КМ,
- Трошкови обезбјеђења – заштитарске услуге = 44.833 КМ, итд.

**Трошкови амортизације** остварени су у износу од 819.493 КМ и већи су у односу на исти период претходне године за 5,96% , а што је настало као последица стављања у употребу набављене материјалне и нематеријалне имовине (лиценце, АММ бројила, ПМВ, теретна (специјална) возила, контејнери, пумпе, канцеларијски намјештај и сл.).

Амортизација материјалне и нематеријалне имовине обрачуната је примјеном стопа амортизације утврђених Рачуноводственим политикама предузећа.

**Нематеријални трошкови** остварени су у износу од 254.648 КМ и мањи су у односу на исти период претходне године за 8,04%.

У нематеријалне трошкове улазе:

- Адвокатске услуге = 14.699 КМ,
- Услуге сертификације = 7.100 КМ,
- Трошкови дезинфекције и дератизације = 3.072 КМ,
- Услуге израде пројеката = 4.680 КМ,
- Трошкови репрезентације = 6.968 КМ,
- Трошкови премије осигурања = 36.735 КМ,
- Банкарске услуге = 20.139 КМ,
- Поштанске и телекомуникационе услуге = 24.221 КМ,
- Трошкови пореза и накнада = 14.149 КМ,
- Трошкови регулаторних накнада = 80.000 КМ,
- Таксе = 19.598 КМ,
- Трошкови оглашавања у сл. гласнику = 4.617 КМ исл.

**Сучељавањем пословних прихода и пословних расхода примјећујемо да је остварен пословни добитак у износу од 123.575 КМ.**

### 2.2.1. Финансијски приходи

У Билансу успјеха, финансијски приходи су исказани у износу од 288.077 КМ и већи су за 293,12% у односу на исти период претходне године, а углавном се односе на приходе од затезних камата по судским пресудама, те због кашњења у плаћању корисника комуналних услуга.

### 2.2.2. Финансијски расходи

Финансијски расходи су исказани у износу од 11.071 КМ и мањи су за 64,42% у односу на исти период претходне године, а односе се на камате по револвинг кредитима и камате по дугорочном кредиту. Смањење финансијских расхода последица је редовног измирења доспјелих обавеза, те се не плаћа камата због кашњења у плаћању, а ангажовање средстава из револвинг кредита се врши само по потреби како би се премостио период између валуте уговорене за плаћања обавеза према добављачу за ел. енергију (20. у мјесецу за претходни мјесец) и валуте плаћања исказане на рачунима наших купаца 25. у мјесецу за претходни мјесец.

### 2.2.3. Остали приходи

Остали приходи остварени су у износу од 364.815 КМ, а односе се на приходе од наплаћених потраживања од купаца за које је извршен индиректни отпис потраживања у износу од 219.760 КМ и приходе од укидања резервисања по основу примљених грантова Владе Брчко дистрикта БиХ у износу од 145.055КМ.

### 2.2.4. Остали расходи и губици

На позицији осталих расхода и губитака исказан је износ од 464.816 КМ, а најзначајније ставке се односе на:

- расходе по основу правоснажних судских пресуда 307.445 КМ (збрињавање паса луталица),
- трошкове судског поступка по судским пресудама 50.524 КМ,
- накнаде штета по пресудама и споразуму (материјалне и нематеријалне) – солидарни дуг због уједа паса луталица и начињене материјалне штете 38.439 КМ,
- казне по прекршајним налозима 5.600 КМ,
- накнадно утврђене остале расходе који се углавном односе на расходе по основу рефундирања боловања) 56.530 КМ,
- те расходе од укидања резервисања по основу примљених грантова (набавку материјала за ТС) исл.

Сучељавањем укупних прихода и расхода и губитака, Предузеће је у периоду 01.01.-30.06.2022. године исказало нето добит периода у износу од 300.580 КМ.

## УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД ПЛАНИРАНИХ И ОСТВАРЕНИХ ПРИХОДА И РАСХОДА

Р/Б	ПРИХОДИ	ПЛАНИРАНО 01.01.- 30.06.2022.	ОСТВАРЕНО 01.01 - 30.06.2021.	ОСТВАРЕНО 01.01 - 30.06.2022.	%	%
	1	2	3	4	4/3	4/2
1.	Приходи од продаје учинака	24.125.500	23.102.020	24.254.416	104,99	100,53
2.	Финансијски приходи	124.000	98.279	288.077	293,12	232,32
3.	Остали пословни приходи	40.000	6.602	5.800	87,85	14,50
4.	Приходи на основу нап. инд.отписаних потраживања	105.000	11.151	219.760	-	209,30

5.	Примитци (Грант Владе) и остали непоменути приходи	497.998	537.683	145.055	26,98	29,13
	<b>УКУПНО ПРИХОДИ</b>	<b>24.892.498</b>	<b>23.755.735</b>	<b>24.913.108</b>	<b>104,87</b>	<b>100,08</b>
	<b>ТРОШКОВИ</b>	<b>01.01.- 30.06.2022.</b>	<b>01.01 – 30.06.2021.</b>	<b>01.01 – 30.06.2022.</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
1.	Набавна вриједност робе – ел. енергија	15.450.000	15.021.685	15.875.146	105,68	102,75
<b>50</b>	<b>Набавна вриједност продате робе</b>	<b>15.450.000</b>	<b>15.021.685</b>	<b>15.875.146</b>	<b>105,68</b>	<b>102,75</b>
2.	Трошкови утрошеног/потрошног материјала	886.499	390.161	477.180	122,30	53,83
3.	Утрошена енергија и гориво	575.001	485.696	630.792	129,87	109,70
4.	Утрошени резервни дијелови	34.999	14.473	18.680	129,07	53,37
5.	Отпис ситног инвентара и ауто гума	34.500	19.524	56.672	290,27	164,27
<b>51</b>	<b>Материјални трошкови</b>	<b>1.530.999</b>	<b>909.854</b>	<b>1.183.324</b>	<b>130,06</b>	<b>77,29</b>
6.	Бруто плате	5.227.944	4.409.155	5.000.311	113,41	95,65
7.	Трошкови службених путовања запослених	4.950	164	4.519	0,00	91,29
8.	Трошкови осталих примања запослених	349.950	402.728	315.824	78,42	90,25
9.	Накнаде члановима УО	32.502	30.663	33.322	108,67	102,52
10.	Накнаде по основу Уговора о дјелу	192.502	178.419	213.761	119,81	111,04
<b>52</b>	<b>Трошкови плата и осталих примања запослених</b>	<b>5.807.848</b>	<b>5.021.129</b>	<b>5.567.737</b>	<b>110,89</b>	<b>95,87</b>
11.	Трошкови услуга израде и дораде учинака	35.000	17.963	122.762	/	/
12.	Трошкови транспортних услуга	14.000	0	0	/	/
13.	Трошкови услуга одржавања	385.550	209.857	251.108	119,66	65,13
14.	Трошкови закупа и изнајмљивања	20.500	5.533	659	/	/
15.	Трошкови рекламе и спонзорства	32.749	13.771	13.564	98,50	41,42
16.	Трошкови осталих услуга	140.925	70.534	48.200	68,34	34,20
<b>53</b>	<b>Трошкови производних услуга</b>	<b>628.724</b>	<b>317.658</b>	<b>436.293</b>	<b>137,35</b>	<b>69,39</b>
17.	Трошкови амортизације	832.998	773.413	819.493	105,96	98,35
<b>54</b>	<b>Амортизација и трошкови резервисања</b>	<b>832.998</b>	<b>773.413</b>	<b>819.493</b>	<b>105,96</b>	<b>98,35</b>
18.	Трошкови непроизводних услуга	93.200	33.941	31.796	93,68	34,12
19.	Трошкови репрезентације	14.017	6.175	6.968	112,84	49,71
20.	Трошкови премија осигурања	34.301	36.481	36.735	100,70	107,10
21.	Трошкови банкарских услуга	31.000	19.246	20.139	104,64	64,96
22.	Трошкови поштанских и телекомуникационих услуга	31.832	30.161	24.221	80,31	76,09
23.	Трошкови пореза, накнада и такси	137.000	103.908	108.917	104,82	79,50
24.	Трошкови чланарина	750	720	660	91,67	88,00
25.	Остали нематеријални трошкови	47.400	46.271	25.212	54,49	53,19
<b>55</b>	<b>Нематеријални трошкови</b>	<b>389.500</b>	<b>276.903</b>	<b>254.648</b>	<b>91,96</b>	<b>65,38</b>
26.	Финансијски расходи	53.500	31.120	11.071	35,58	20,69



56	Финансијски расходи	53.500	31.120	11.071	35,58	20,69
27.	Остали расходи	717.497	489.511	464.816	94,96	64,78
57	Остали расходи и губитци	717.497	489.511	464.816	94,96	64,78
	<b>УКУПНО ТРОШКОВИ</b>	<b>25.411.066</b>	<b>22.841.273</b>	<b>24.612.528</b>	<b>107,75</b>	<b>96,86</b>
	<b>ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ</b>	<b>-518.568</b>	<b>914.462</b>	<b>300.580</b>	<b>32,87</b>	<b>/</b>

Уколико посматрамо остварене приходе и расходе у односу на планиране, примјећујемо да су укупни приходи остварени 0,08% више него што су планирани, а расходи су остварени 96,86% или 3,14% мање у односу на планиране.

Значајније одступање прихода у односу на планиране, евидентирано је на финансијским приходима (132,32%), те на приходима од наплаћених индиректно отписаних потраживања (109,30%). Оба одступања су везана за наплату индиректно отписаних потраживања (главница+камата) за збрињавање напуштених животиња. Донијета је судска пресуда и наведени предмет је закључен.

### ПРЕГЛЕД ПЛАНИРАНИХ И ОСТВАРЕНИХ ПРИХОДА ПО РАДНИМ ЈЕДИНИЦАМА

ПРИХОДИ РЈ ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА	ПЛАНИРАНО 30.6.2022.	ОСТВАРЕНО 30.6.2022	%
1	2	3	
Приходи од продаје ел.енергије правна лица	7.450.000	8.032.568	107,82
Приходи од продаје ел.енергије домаћинства	11.550.000	11.611.005	100,53
Приходи од продаје ел.енергије јавна расвјета	970.000	941.568	97,07
Приходи од осталих електро услуга	334.000	179.829	53,84
Остали пословни приходи	25.000	199	0,8
Финансијски приходи	69.000	43.816	63,5
Примици (Грат Владе БД) + наплаћена ин.отпис	323.000	46.697	14,46
<b>УКУПНИ ПРИХОДИ</b>	<b>20.721.000</b>	<b>20.855.682</b>	<b>100,65</b>

ПРИХОДИ РЈ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА	ПЛАНИРАНО 30.6.2022.	ОСТВАРЕНО 30.6.2022.	%
Приходи од продаје воде привреда	222.000	191.296	86,17
Приходи од продаје воде домаћинства	900.000	818.936	90,99
Приходи од продаје воде буџетски корисници	60.000	49.228	82,05
Приходи од фиксних накнада за водне услуге	316.500	320.382	101,23
Приходи од осталих услуга водовода	102.000	81.837	80,23
Остали пословни приходи	5.000	2.141	42,82
Финансијски приходи	30.000	13.675	45,58
Приходи на основу напл.отп.потраживања	15.000	8.052	53,68
Примици (Грант Владе БД) и остали непоменути приходи	139.998	17.246	12,32
<b>УКУПНИ ПРИХОДИ</b>	<b>1.790.498</b>	<b>1.502.793</b>	<b>83,93</b>

ПРИХОДИ РЈ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА	ПЛАНИРАНО 30.6.2022.	ОСТВАРЕНО 30.6.2022.	%
Приходи од услуга одвоза смећа правна лица	378.000	343.820	90,96
Приходи од услуга одвоза смећа домаћинства	840.000	838.725	99,85
Приходи од услуга одвоза смећа буџетски корисници	129.000	104.597	81,08
Приходи од осталих услуга чистоће	874.000	740.625	84,74
Остали пословни приходи	10.000	3.459	34,59
Финансијски приходи	25.000	230.587	922,35
Приходи од наплате инд.отп. потраживања	40.000	211.708	529,27
Примици (Грант Владе БД)	85.000	81.112	95,43
<b>УКУПНИ ПРИХОДИ</b>	<b>2.381.000</b>	<b>2.554.633</b>	<b>107,29</b>

Када је ријеч о расходима, одступања у односу на план евидентирана су на следећим позицијама: набавна вриједност ел. енергије (2,75%), трошкови горива и енергије (9,70%), отпис ситног инвентара (64,27%), накнаде члановима УО (2,52%), накнаде по основу Уговора о дјелу и повременим и привременим пословима (11,04%) и премије осигурања (7,10%). Сва повећања трошкова углавном су посљедица повећања улазних цијена, али и веће потрошње енергије и горива. У првом кварталу 2022. године набављена је највећа количина електричне енергије у последњих 5 година.

### 3. БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 30.06.2022. ГОДИНЕ

	30.06.2021.	30.06.2022.
<b>АКТИВА</b>		
<b>Стална средства</b>	<b>9.380.649</b>	<b>8.894.555</b>
Нематеријална средства	770.054	579.532
Некретнине, постројења и опрема	8.610.595	8.315.023
<b>Обртна средства</b>	<b>15.074.548</b>	<b>13.904.654</b>
Залихе	2.249.442	2.380.447
Готовина и готовински еквиваленти	2.778.218	1.205.534
Краткорочна потраживања	10.022.361	10.302.322
Активна временска разграничења	24.527	16.351
<b>Пословна актива</b>	<b>24.455.197</b>	<b>22.799.209</b>
<b>Ванбилансна актива</b>	<b>137.937.567</b>	<b>137.937.567</b>
<b>Укупна актива</b>	<b>162.392.764</b>	<b>160.736.776</b>
<b>ПАСИВА</b>		
<b>Капитал</b>	<b>8.262.378</b>	<b>14.986.721</b>
Основни капитал	2.000	5.977.268
Резерве	1.880.315	3.249.310
Нераспоређена добит	5.459.563	5.459.563
Губитак до висине капитала	-	-
Добит периода	920.501	300.580
<b>Дугорочна резервисања</b>	<b>162.558</b>	<b>151.852</b>
<b>Дугорочне обавезе</b>	<b>6.258.674</b>	<b>413.091</b>
<b>Краткорочне обавезе</b>	<b>7.544.589</b>	<b>5.052.754</b>
<b>Пасивна временска разграничења</b>	<b>2.226.998</b>	<b>2.194.791</b>
<b>Пословна пасива</b>	<b>24.455.197</b>	<b>22.799.209</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>	<b>137.937.567</b>	<b>137.937.567</b>
<b>Укупна пасива</b>	<b>162.392.764</b>	<b>160.736.776</b>

#### 3.1. Стална средства и дугорочни пласмани

У Билансу стања на дан 30.06.2022. године, стална средства су исказана у нето износу од 8.894.555 КМ, од чега се 579.532 КМ односи на нематеријална стална средства, док се 8.310.320 КМ односи на некретнине постројења и опрему, те 4.703 КМ на остала (специфична) стална материјална средства.

## 3.2. Обртна средства

Вриједност обртних средстава исказана је у износу од 13.904.654 КМ, а односе се на:

	Износ у КМ
Залихе материјала, резервних дијелова и ситног инвентара	2.380.447
Готовину и готовинске еквиваленте	1.205.534
Краткорочна потраживања	10.302.322
Активна временска разграничења	16.351

### 3.2.1. Залихе материјала, резервних дијелова и ситног инвентара

Залихе материјала, резервних дијелова и ситног инвентара на дан 30.06.2022. године исказане су у износу од 2.380.447 КМ, а односе се на:

	Износ у КМ
Сировине и материјал на залихи	2.277.194
Ситан инвентар на залихи	103.253

### 3.2.2. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 1.205.534 КМ и односе се на стање новчаних средстава на трансакционим рачунима у банкама и готовину у благајни.

### 3.2.3. Краткоточна потраживања

У Билансу стања укупна краткорочна потраживања исказана су у износу од 10.302.322 КМ, а њихова структура дата је у следећем прегледу:

	Износ у КМ
Потраживања од купаца у земљи	9.478.881
Потраживања за затезне камате	735.798
Потраживања од фондова за боловања	87.643

#### 3.2.3.1. Краткорочна потраживања од купаца

Структура потраживања од купаца дата је у табели испод:

	Редовна потраживања	Спорна потраживања	Исправка вриједности	Нето вриједност
Испорука ел. енергије	5.739.221,24	2.347.734,02	2.268.896,76	5.818.058,50
Испорука воде	419.540,15	1.415.589,24	380.005,10	1.455.124,29
Услуге одвоза смећа	582.052,66	1.517.286,03	295.141,48	1.804.197,21
Остале услуге предузећа	401.500,81	202.816,79	202.816,79	401.500,81
	<b>7.142.314,86</b>	<b>5.483.426,08</b>	<b>3.146.830,10</b>	<b>9.478.880,81</b>

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 30.06.2022. године износе 12.625.740,94 КМ од чега се 7.142.314,86 КМ односе на редовна потраживања, а 5.483.426,08 КМ или 43,43 на спорна потраживања, (спорна потраживања су у претходном периоду била укључена у приходе обвезника, које предузеће није успјело да наплати, те су таква потраживања утужена и за иста су покренути извршни поступци). Предузеће редовно обрачунава законску затезну камату купцима за сва потраживања која нису плаћена у валути плаћања назначеној на рачуну.

Исправка вриједности потраживања износи 3.146.830,10 КМ и чини 24,92% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. За сва исправљена спорна потраживања Управни одбор је донио Одлуке о отпису спорних потраживања на терет расхода предузећа путем исправке отписа спорних потраживања (индиректни отпис), а за иста су покренуте тужбе за наплату или пријава потраживања за правна лица над којима је покренут стечајни поступак.

Нето вриједност потраживања износи 9.478.880,81 КМ.

### 3.2.4. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 16.351 КМ, а односе се на унапријед плаћене премије осигурања за запослене.

## 3.3. Капитал

На дан билансирања, на позицији капитала исказан је износ од 14.986.721 КМ, од чега се на уплаћени капитал приликом оснивања Предузећа односи 2.000 КМ, покретну и непокретну имовину – дату предузећу на управљање и одржавање приликом оснивања у износу од 5.975.268 КМ, на законске резерве у износу од 3.249.310 КМ, на нераспоређену добит ранијих година 5.459.563 КМ, те исказану добит извјештајног периода у износу од 300.580 КМ.

### 3.4. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана су у износу од 151.852 КМ, а односе се на резервисања за започете судске поступке који су покренути против Предузећа.

### 3.5. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 413.091 КМ, а односе се на остале унапријед наплаћене и одложене приходе – субвенције.

### 3.6. Краткорочне обавезе

На позицији краткорочних обавеза у Билансу стања исказан је износ од 5.052.754 КМ, који се односи на следеће обавезе:

	Износ у КМ
Краткорочне финансијске обавезе	115.183
Обавезе из пословања	3.966.764
Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених	909.613
Друге обавезе	8.382
Обавезе за ПДВ	52.812

### 3.6.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 115.183 КМ и односе се на краткорочни дио дугорочног кредита у износу од 113.890 КМ и обавезе за погрешне уплате у износу од 1.293 КМ.

### 3.6.2. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 3.966.764 КМ, а односе се на:

	Износ у КМ
Примљене авансе	767.512
Обавезе према добављачима	3.199.252

Од наведеног износа обавеза према добављачима, на обавезе према Електропривреди РС по фактури за мјесец 06/2022 се односи 2.369.381,80 КМ, а обавеза доспијева на плаћање 20.07.2022. године.

### 3.6.3. Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених

Обавезе по основу плата, накнада и осталих примања запослених исказане су у износу од 909.613 КМ, а односе се на обавезе на плату за мјесец 6/2022, чија структура је дата у наставку:

	Износ у КМ
Обавезе по основу плата и накнада	577.798
Обавезе по основу пореза на плате и накнаде	25.733
Обавезе за доприносе по основу плата и накнада	290.644
Обавезе по основу боловања	15.438

### 3.6.4. Друге обавезе

Друге обавезе исказане су у износу од 8.382 КМ, а односе се обавезе за накнаде члановима Управног одбора Предузећа у износу од 4.998 КМ, обавезе за порезе и дацбине члановима УО, те обавезе за порезе по основу Уговора о привременим и повременим пословима у износу од 2.828 КМ.

### 3.6.5. Обавезе за уплату ПДВ за обрачунски период

Обавезе за уплату ПДВ за обрачунски период исказане су у износу од 52.812 КМ, а односе се на обавезу за мјесец 6/22, која доспијева за плаћање 10.07.2022. године.

Када је ријеч о краткорочним обавезама, истичемо да Предузеће редовно измирује све обавезе према запосленима, добављачима, банкама и државним институцијама.

### 3.6.6. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у износу у 2.194.791 КМ, а односе се на унапријед наплаћене одгођене приходе по основу примљених грантова од Владе Брчко дистрикта БиХ, који нису доспјели за признавање.

## 4. ИЗАБРАНИ ФИНАНСИЈСКИ ПОДАЦИ

	30.06.2021.	30.06.2022.
<b>Изабрани подаци из биланса успјеха</b>		
Пословни приходи	23.109.981	24.260.216
Приходи од продаје	23.103.379	24.254.416
Пословни расходи	22.313.914	24.136.641
ЕБИТ	820.585	128.846
ЕБИТ маржа	3,55%	0,53%
ЕБИТДА	1.593.998	948.339
ЕБИТДА маржа	6,90%	3,91%
Нето добит	920.501	300.580
Нето профитна маржа	3,98%	1,24%
<b>Изабрани подаци из биланса стања</b>		
Готовина и краткорочни финансијски пласмани	2.778.218	1.205.534
Некретнине, постројења и опрема	8.610.595	8.315.024
Пословна актива	24.455.197	22.799.209
Финансијске обавезе	3.169.163	115.183
Укупан капитал	8.262.378	14.986.721
<b>Остали кључни финансијски подаци</b>	0,13	0,03
Рентабилност капитала (ROE)	0,04	0,01
Рентабилност имовине (ROA)	0,07	2,00
Рентабилност инвестираног капитала (ROIC)	0,64	0,57
Коефицијент финансијске стабилности Финансијске обавезе/капитал	0,38	0,01

## 5. АНАЛИЗА ПОМОЋУ ФИНАНСИЈСКИХ ПОКАЗАТЕЉА

	30.06.2021.	30.06.2022.
<b>Показатељи профитабилности</b>		
ЕБИТДА маржа	3,55%	3,91%
Маржа пословне (брото) добити	3,41%	0,52%
Маржа нето добити	3,96%	1,24%
Рентабилност капитала (ROE)	0,13	0,03
Рентабилност укупне имовине (ROA)	0,04	0,01
Рентабилност инвестираног капитала (ROIC)	0,07	2,00
<b>Показатељи активности</b>		
Коефицијент обрта укупне имовине	0,97	1,09
Коефицијент обрта краткорочне имовине	1,58	1,79
Број дана наплате од купаца	146	144
Број дана плаћања добављачима	67	56
Приходи од продаје по запосленом (KM)	50.889	52.842
Трошкови особља по запосленом (KM)	11.060	12.130
Просјечан број запослених	454	459
<b>Показатељи финансијског стања</b>		
Коефицијент тренутне ликвидности	0,37	0,24
Коефицијент убрзане ликвидности	1,70	2,28
Коефицијент текуће ликвидности	2,00	2,75
Коефицијент финансијске стабилности	0,64	0,57
Капитал/укупна актива	0,34	0,66
Финансијске обавезе /капитал	0,38	0,01
Финансијске обавезе/ЕБИТДА	1,99	0,12
Капитал/стална имовина	0,88	1,68
Капитал + дугорочне обавезе /стална имовина	1,57	1,75
<b>Показатељи економичности</b>		
Економичност укупног пословања	1,04	1,01
Економичност пословања/продаја	1,04	1,01
Економичност финансирања	3,16	26,02
<b>Показатељи задужености</b>		
Коефицијент задужености	0,66	0,34
Коефицијент властитог финансирања	0,34	0,66
Коефицијент финансирања	1,96	0,52



Анализа финансијских извјештаја је најважнији дио цјелокупне анализе пословања предузећа. Анализа омогућава одговор на питање како је предузеће пословало у претходном периоду те како побољшати резултате у наредном периоду. Финансијска анализа представља важан алат који менаџмент предузећа користи приликом доношења пословних одлука везаних за управљање пословањем и развојем предузећа.

Рацио анализа, у математичком смислу, представља операцију стављања у однос једне билансне позиције према другој. Омогућава упоређивање и истраживање веза између различитих дијелова финансијских извјештаја.

С циљем да се истакну и објасне кључне релације које омогућавају оцјену финансијског положаја и приносне способности предузећа, рацио показатељи се могу класификовати у следеће групе:

- a) Показатељи профитабилности (рентабилности)
- b) Показатељи активности.
- c) Показатељи финансијског стања,
- d) Показатељи економичности,
- e) Показатељи задужености

## 5.1. Показатељи профитабилности

Показатељи профитабилности изражавају снагу зараде предузећа, односно показују укупан ефекат ликвидности, те управљање имовином у циљу остваривања профита.

У односу на исти период претходне године, када је предузеће остварило финансијски резултат у износу од 920.501 КМ, у текућој години оставрен је нешто лошији резултат, који износи од 300.580 КМ, те су и израчунати показатељи профитабилности нешто лошији, односно имају другачију структуру у односу на исти период претходне године.

## 5.2. Показатељи активности

Показатељи активности пословања мјере колико ефикасно предузеће употребљава своје ресурсе, односно брзину циркулације имовине у пословном процесу. Поредећи са истим периодом претходне године, показатељи активности су побољшани – већи су коефицијенти обрта имовине, а смањен број дана наплате потраживања од купаца и измирења обавеза према добављачима. Битно је напоменути да је Уговорима дефинисано да је период наплате потраживања од купаца 25 дана по истеку мјесеца у ком су испоручене комуналне услуге, а код добављача је валута плаћања (оквирни споразуми) углавном 60 дана од момента уредно испоручене робе или узвршене услуге.

## 5.3. Показатељи финансијског стања

### 5.3.1. Показатељи ликвидности

Показатељи ликвидности имају за циљ да укажу на способност предузећа да измирује своје краткорочне обавезе уз одржавање потребног обима и структуре обртних средстава и очување доброг кредитног бонитета.

- a) Рацио тренутне ликвидности показује способност предузећа да новчаним средствима измирује доспјеле обавезе. У извјештајном периоду предузеће је 1КМ краткорочних обавеза покривало са 0,24 КМ новчаних средстава, што показује да предузеће није било у стању да краткорочне обавезе

измири само новчаним средствима, односно да поређењем са стандардним показатељом, можемо закључити да Предузеће нема задовољавајућу тренутну ликвидност.

- b) Рацио текуће ликвидности показује способност предузећа да краткорочном имовином покрије доспјеле краткорочне обавезе. У периоду 1.1.- 30.6.2022. године 1 КМ краткорочних обавеза је била покривена са 2,75 КМ краткорочних средстава. У поређењу са стандардним показатељом текуће ликвидности (2:1) можемо закључити да је предузеће остварило текућу ликвидност.
- c) Рацио убрзане ликвидности показује способност предузећа да краткорочном имовином умањеном за залихе измирује доспјеле краткорочне обавезе. У извјештајном периоду предузеће је 1КМ краткорочних обавеза покривало са 2,28 КМ ликвидних средстава, што у поређењу са прописаним стандардом (>1) показује да је предузеће остварило убрзану ликвидност.
- d) Коефицијент финансијске стабилности у односу на претходну годину приказује стагнацију, што представља позитивну тенденцију јер показује да је мањи дио дугорочне имовине финансиран из краткорочних извора финансирања, а што је у складу са правилима финансирања.

Изречунасти финансијски показатељи су много повољнији у извјештајном периоду у односу на исти период претходне године.

Претпоставка за одржавање ликвидности Предузећа је да су дугорочно везана средства једнака дугорочним изворима финансирања, а краткорочно везана средства, краткорочним изворима финансирања. Да би се ликвидност перманентно одржавала, мобилисање краткорочно везаних средстава мора бити брже од доспијећа краткорочних обавеза.

Менаџмент Предузећа је квалитетном стратегије управљања готовином, кориштењем свих прописаних инструмената за наплату потраживања од купаца, управљањем залихама и краткорочним задуживањем, обезбједио услове за брже мобилисање краткорочно везаних средстава, чиме су обезбјеђена новчана средства неопходна за измирење доспјелих обавеза.

## 5.4. Показатељи економичности

Показатељи економичности мјере однос прихода и расхода и показују колико се прихода оствари по јединици расхода. У правилу показатељи би требали бити већи од 1, односно, што већи, то се више прихода остварује по јединици расхода. У нашем случају, Предузеће је у извјештајном периоду исказало позитиван финансијски резултат – остварило веће приходе у односу на расходе, те самим тим остварило економичност пословања.

## 5.5. Показатељи задужености

Показатељи задужености показују до које мјере предузеће користи задуживање као облик финансирања, односно који је постотак имовине набављен задуживањем. У нашем случају показатељи задужености су повољнији него и истом периоду претходне године, те примјећујемо да коефицијент властитог финансирања износи 0,66%, односно да је финансирање вршено 0,34% из туђих средстава (кредитна средства, грантови, добављачи).

Стандардом је прописано да показатељ властитог финансирања буде већи од 0,50%, односно да се предузеће финансира више од 50% из властитих средстава, међутим у савременим условима пословања одступа се од дефинисаног односа и све већи нагласак се придаје резултатима који се постижу укупним капиталом тј. трајној снази прихода. У том контексту толерише се већа задуженост предузећа и помијера се однос властитог и туђег капитала према омјеру 30:70.