



Графикон бр. 1 – Графички приказ остварених прихода у 2021. години

Приходи су исказани по фактурисаној вриједности умањени за порез на додату вриједност. Из претходне табеле видљиво је да су приходи од испоруке топлотне енергије мањи за 39,07 % у односу на Финансијски план пословања за 2021. годину. Битно је напоменути да смо Финансијским планом пословања планирали повећати цијену услуге испоруке топлотне енергије. Обзиром да се у претходној години нису створили реални тржишни услови да идемо са повећањем цијене своје услуге, онда је евидентно из којих разлога је предузеће завршило пословну годину смањењем прихода у односу на планиране.

13. ОСТВАРЕНИ РАСХОДИ

У овом дијелу извјештаја слиједи кратак преглед расхода у периоду за који се извјештај ради, односно за период од 01.01.2021.-31.12.2021. године. Расходи су признати у Билансу успјеха на основу директне повезаности између насталих трошкова и специфичних ставки прихода, по принципу сучељавања прихода и расхода. То значи да су све врсте трошкова односно расхода који чине трошкове испоруке топлотне енергије признати кад и приходи од продаје тих услуга. Признавање расхода признато је у истом периоду и са признавањем повећања обавеза или смањења средстава, без обзира да ли су обавезе плаћене или нису. Према томе, сви расходи који су настали и који се односе на обрачунски периоду признати су у Билансу успјеха, без обзира да ли се истовремено ради о одливу готовине и еквивалената готовине или не.

Извјештај о раду за 2021. годину са Планом рада за 2022. годину

Камате позајмљених средстава су признате у износу који се односи на износ уплаћених средстава по основу камата.

Остварени укупни расходи у обрачунском периоду износе **1.363.387,00** КМ, што је у односу на исти период прошле године повећање у износу од 116.655,00 КМ или 8,56%.

Структуру расхода чини:

Пословни расходи износе.....1.268.740,00 КМ

- Трошкови материјала (угаљ, гориво, вода, електрична енергија, канцеларијски материјал, режијски материјал и слично) износе 638.734,00 КМ или 50,34 % укупних пословних расхода,

- Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода износе 569.364,00 КМ или 44,88% укупних пословних расхода (брuto плате, регрес, отпремнине, превоз радника, Надзорни одбор, уговори о дјелу и слично),

- Трошкови производних услуга (трошкови одржавања, превоза, трошкови пtt услуга, трошкови телефона, закупа, рекламе, пројектовања, комунални трошкови, трошкови заштите на раду и сл.) 21.181,00 или 1,67% укупних пословних расхода,

- Трошкови амортизације 13.715,00 КМ или 1,08% укупних пословних расхода,

- Нематеријални трошкови 19.413,00 или 1,53% укупних пословних расхода (трошкови рачуноводствених услуга, ревизије финансијских извјештаја, адвокатске услуге, измјене на програмима, репрезентације, премије осигурања, платног промета, чланарине, огласа и реклама и сл.)

- Трошкови пореза и доприноса 6.333,00 или 0,50% укупних пословних расхода.

Финансијски расходи износе61.035,00 КМ

Финансијски расходи чине 4,48% укупних расхода пословања.

Финансијски расходи пословања углавном се односе на расходе камата, расходе депозита по судским споровима, остале финансијске расходе и слично.

Остали расходи износе.....33.612,00 КМ

У остале расходе спадају расходи од отписа потраживања, исправки грешки, мањкови, расходовања опреме, материјала и сл. Ови расходи чине 2,47% укупних расхода пословања.

Остварени расходи у структури:

- 97,54 % од основне дјелатност,

- 2,46 % остали расходи.

13.1. ПРЕГЛЕД СТРУКТУРЕ ОСТВАРЕНИХ РАСХОДА У ОДНОСУ НА 2021. год.

Ред.бр.	Позиција	Текућа година		Претходна година	Индекс %	
1		2	3	4	5	6
		Износ у КМ	%	Износ у КМ	%	2/4*100
1.	ПОСЛОВНИ	1.268.740,00	93,06	1.232.335,00	98,85	102,95

РАСХОДИ						
2.	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	61.035,00	4,48	2.112,00	0,17	2889,91
3.	ОСТАЛИ РАСХОДИ	33.612,00	2,46	12.285,00	0,98	273,60
4.	УКУПНИ РАСХОДИ	1.363.732,00	100,00	1.363.387,00	100,00	109,36

Табела бр. 6. Преглед структуре остварених расхода у односу на 2021. годину



Графикон бр. 2 – Графички приказ остварених расхода у 2021. години

14. РЕАЛИЗАЦИЈА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА И ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Финансијски извјештаји предузећа за 2021. годину су основа за сагледавање и анализу реализације финансијског плана пословања у претходном периоду. Ови извјештаји су резултат примјене рачуноводствених политика предузећа и Рачуноводствених међунараодних стандарда, и на основу истих су састављени.

Извјештај о реализацији финансијског плана пословања предузећа базиране су на три најважније компоненте а то су Биланс стања, Биланс успјеха и Биланс готовине. На основу вриједности из истих израчунате су вриједности најважнијих финансијских показатеља. То нам показује објективну слику о финансијском пословању предузећа у извјештајном периоду и његовом финансијском положају.

На основу претходно наведеног видљиво је да је предузеће због смањења прихода остварило негативан финансијски резултат из разлога смањења извора финансирања који су планирани финансијским планом пословања.

Остварен је приход у структури од:

-97,99% основне активности и

-2,01 % остали приходи

Остварени расходи у структури:

- 97,54 % од основне дјелатност,
- 2,46 % остали расходи

15. ПРЕГЛЕД ОСТВАРЕНОГ ГУБИТКА У 2021. ГОДИНИ

Ред.бр.	Позиција	Текућа година (1)	Претходна година (2)	ИНДЕКС
		Износ у КМ	Износ у КМ	1/2*100
1.	Добит прије пореза			-
2.	Губитак прије пореза	42.863,00	30.639,00	141,63
3.	Порез на добит		-	-
4.	Нето добит периода			-
5.	Губитак периода	42.863,00	30.639,00	141,63

Табела бр 7. Преглед остварених губитака у 2021. години

16. СТАЛНА ИМОВИНА

Нематеријална имовина се почетно води по трошку улагања, те накнадно по трошку улагања умањеном за акумулирану амортизацију и губитке од умањења вриједности. Амортизација се израчунава линеарном методом током процјењеног вијека трајања нематеријалне имовине. Материјална имовина (некретнине, постројења, опрема и др.) исказана је набавној вриједности умањеној за акумулирану амортизацију и умањење вриједности.

Ред.бр.	Опис	Набавна вриједност	Исправка вриједности	Садашња вриједност
1.	Грађевински објекти	49.650,00	14.894,00	34.756,00
2.	Постројења и опрема	634.992,00	507.688,00	127.304,00
3.	Аванси, инвестиционе некретнине у припреми и сл.	3.681,00	-	3.681,00
	УКУПНО	688.323,00	522.582,00	165.741,00

Табела бр. 8. Преглед сталне имовине

Набавна вриједност расположиве сталне имовине текуће године износи 688.323,00 КМ. Исправка вриједности сталне имовине износи 522.582,00КМ, што значи да су ова средства амортизована са 75,92 %, односно да нето садашња вриједност износи 165.741,00 КМ, што је у односу на претходну пословну годину смањење за 37.652,00 КМ. Стална средства су у

Извјештај о раду за 2021. годину са Планом рада за 2022. годину

власништву предузећа. Током ове године није вршена процјена вриједности сталне имовине.

17. ЗАЛИХЕ

Залихе материјала евидентирани су по набавној вриједности. Набавна вриједност (цијена коштања) залиха обухвата све трошкове набавке и друге трошкове који су настали у процесу довођења залиха у садашње стање. Залихе су вредноване у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 2. (MPC).

Укупне залихе на дан 31.12.2021. године износе 68.431,00 КМ. Залихе се односе на набавку угља, материјала за инвестиционо одржавање, режијског материјала, канцеларијског материјала, ситног инвентра и сл. Укупно стање залиха на дан 31.12.2021. године веће је за 53.728,00 КМ у односу на стање на почетку године. Највеће залихе односе на залихе материјала у износу од 66.431,00 КМ.

18. ПОТРАЖИВАЊА, ГОТОВИНА И ПЛАСМАНИ

Краткорочна потраживања, краткорочни пласмани и готовина на дан 31.12.2021. године износе 375.133,00 КМ у сљедећој структури:

- потраживања према купцима.....	307.048,00 КМ
- сумњива и спорна потраживања	4.127,00 КМ
- остала краткорочна потраживања.....	4.215,00 КМ
- готовина.....	56.804,00 КМ
- АВР.....	2.939,00 КМ

19. УКУПНА АКТИВА ПРЕДУЗЕЋА

Ред.бр.	Позиција	31.12.2021.	31.12.2020.	Индекс
1		2	4	5
		Износ у КМ	Износ у КМ	2/4*100
1.	СТАЛНА СРЕДСТВА	165.741,00	203.393,00	81,49
	Некретнине, постројења, опрема	165.741,00	203.393,00	81,49
	Одложена пореска средства	-	-	
2.	ТЕКУЋА СРЕДСТВА	443.563,00	400.997,00	110,62
	Залихе	68.431,00	14.702,00	465,45
	Краткорочна потраживања	315.390,00	366.529,00	86,05
	Готовина	56.804,00	16.827,00	337,58
	Активна временска разграничења	2.939,00	2.939,00	100,00
	Порез на додату вриједност	-	-	0

Извјештај о раду за 2021. годину са Планом рада за 2022. годину

3.	ПОСЛОВНА СРЕДСТВА	609.305,00	604.390,00	100,81
4.	ГУБИТАК ИЗНАД ВРИЈЕДО.КАПИ.	376.308,00	308.958,00	121,80
5.	ПОСЛОВНА АКТИВА	985.613,00	913.348,00	107,91
6.	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	1.666.375,00	2.055.522,00	81,07
7.	УКУПНА АКТИВА	2.651.988,00	2.968.870,00	89,33

Табела бр. 9. Преглед укупне активе предузећа

Привредно друштво своју дјелатност, испоруку топлотне енергије обавља једним дијелом на опреми која је власништво града Бијељина. У циљу правилне и тачне евиденције опреме и постројења која су на коришћењу код нашег предузећа иста се воде у пословним књигама у ванбилансној евиденцији. На крају пословне године врши се попис постројења и опреме и усклађује се са евиденцијама власника. Стопа амортизације односно исправке вриједности се преузима из евиденције власника. Садашња вриједност опреме на коришћењу износи 1.666.375,00КМ.

20. УКУПНА ПАСИВА ПРЕДУЗЕЋА

Ред.бр.	Позиција	31.12.2021.	31.12.2020.	Индекс
	1	2	3	4
		Износ у КМ	Износ у КМ	2/3*100
1	Капитал	2.000,00	2.000,00	100,00
2	Резерве			
3.	Ревалоризационе резеве	82.902,00	-	-
4.	Нераспоређени добитак	-	-	-
5.	Губитак до висине капитала	84.902,00	2.000,00	4.245,10
6.	Обавезе из пословања	885.648,00	718.159,00	123,32
7.	Остале обавезе	99.965,00	175.189,00	57,06
8.	ПВР	-	20.000,00	
9.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	985.613,00	913.348,00	107,91
10.	ВАНПОСЛОВНА ПАСИВА	1.666.375,00	2.055.522,00	81,07
11.	УКУПНА ПАСИВА	2.651.988,00	2.968.870,00	89,33

Табела бр. 10. Преглед укупне пасиве предузећа

21. ПОКАЗАТЕЉИ ФИНАНСИЈСКОГ СТАЊА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА

Финансијски положај предузећа изражава се обимом и структуром средстава и капитала, као и њиховим односима који се исказују у билансу стања предузећа тржишту. Опстанак,

раст и развој предузећа, а самим тим и могућност финансирања предузећа, одређени су прије свега његовим финансијским положајем. Оцјена финансијског положаја предузећа заснива се на анализи финансијске равнотеже, анализи пасиве са аспекта власништва тј. анализи задужености, анализи могућности одржавања реалне вриједности сопственог капитала у условима инфлације и анализи репродуктивне способности. Финансијски положај предузећа условљавају бројни чиниоци који међусобно могу бити контрадикторни што додатно отежава коначно сагледавање финансијског положаја предузећа.

Добар је онај финансијски положај предузећа, ако његова финансијска равнотежа обезбјеђује ликвидност на дуги рок, ако је његова финансијска структура таква да обезбјеђује независност друштва у вођењу властите пословне политике и истовремено пружа сигурност повјериоцима и ако друштво може обезбиједити финансирање дијела проширене репродукције из сопствених извора финансирања.

Прихватљив је онај финансијски положај предузећа у ком постоји апсолутна једнакост између дугорочно везаних средстава и квалитетних извора (сопствени капитал увећан за дугорочни дуг), чиме се само обезбјеђује ликвидност али се не гарантује и сигурност јер недостаје ликвидна резерва.

Лош финансијски положај предузећа проистиче из нарушене финансијске равнотеже која не обезбјеђује одржавање ликвидности на дуги рок, лоше финансијске структуре и немогућности да друштво финансира просту репродукцију из властитих извора финансирања.

21.1. АНАЛИЗА ФИНАНСИЈСКЕ РАВНОТЕЖЕ

Анализа финансијске равнотеже је једна од најважнијих анализа финансијског положаја предузећа. Она је директно повезана са начелом стабилности финансијске политике, а кроз постојање или непостојање финансијске равнотеже цијени се квалитет финансијског управљања, посебно у домену усклађивања рокова између расположивости извора финансирања и рокова везивања или имобилизације средстава друштва.

Предузеће има добру финансијску равнотежу, ако су његова средства по обиму и роковима везивања (неуновчивости) једнака обиму и времену расположивости извора финансирања.

Дакле, да би се направила квалитетна анализа финансијске равнотеже предузећа није довољно имати само последњи биланс стања, већ је у циљу сагледавања динамике или развоја ове појаве, потребно обезбиједити везане билансне извјештаје за више извјештајних периода.

На бази података из финансијских извјештаја за 2020. и 2021. годину у следећој табели приказана је слиједећа анализа финансијске равнотеже предузећа:

ПОЗИЦИЈА	АОР		2021	2020
	21	20		
1. Краткорочна потраживања	040	040	315.390	366.529
2. Краткорочни финансијски пласмани	047	047		
3. Готовина и готовински еквиваленти	056	056	56.804	16.827
4. Активна временска разграничења	060	060	2.939	2.939
I. Краткорочно везана средства (1 до 4)			375.133	386.295
5. Краткорочне обавезе	144	144	985.613	913.348
II. Краткорочни извори финансирања (5)			985.613	913.348
КРАТКОРОЧНА ФИН. РАВНОТЕЖА (I/II)			0,38	0,42

Извјештај о раду за 2021. годину са Планом рада за 2022. годину

РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ - Краткор. фин. равнотежа (Веће од 1)			1	1
6. Уписани неуплаћени капитал	109	109		
7. Стална имовина	001	001	165.741	203.393
8. Залихе, стална средства и средства обустављеног	032	032	68.431	14.702
III. ДУГОРОЧНО ВЕЗАНА ИМОВИНА (6 до 8)			234.172	218.095
9. Капитал	101	101		
10. Дугорочна резервисања	126	126		
11. Дугорочне обавезе	136	136		
IV. ТРАЈНИ И ДУГОРОЧНИ КАПИТАЛ (9 до 11)				
ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА РАВНОТЕЖА (III/IV)				
РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ - Дугор. фин. равнотежа (Мање од ...)			1	1
12. Трајни и дугорочни капитал	101 126 136	101 126 136		
13. Стална имовина и уписани неуплаћени капитал	001 109	001 109	165.741	203.393
14. Нето обртни капитал (12-13)				
15. Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намјењена продаји	032	032	68.431	14.702
СТОПА ПОКРИВЕНОСТИ ЗАЛИХА (14/15' 100)%			-	-
РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ - Стопа покривености залиха (Веће од ...)			100,00%	100,00%

Табела бр. 11. Анализа финансијске равнотеже предузећа

У табеларном прегледу (табела бр.11) су приказани коефицијенти краткорочне финансијске равнотеже, дугорочне финансијске равнотеже и коефицијент покривености залиха. Коефицијент краткорочне финансијске равнотеже у 2021. години износи 0,38 те је исти мањи од референтне вриједности 1. Предузеће има нестабилну краткорочну финансијску равнотежу, која је узрокована смањењем краткорочних потраживања у текућој години као и у претходним периодима. Дугорочна финансијска равнотежа је угрожена из разлога што је губитак предузеће далеко изнад капитала и резервисања предузећа. Предузеће је у 2021. години исказало губитак, који је имао утицај на смањење капитала. Стопа покривености залиха (СПЗ) нето обртним капиталом не постоји у 2021. години. Акумулирани губитак у предузећу је далеко изнад вриједности капитала. Узимајући о обзир наведене показатеље може се закључити да је краткорочна финансијска равнотежа нестабилна, дугорочна је тотално угрожена из разлога што предузеће остварило губитак изнад вриједности капитала предузећа. Неопходно је да се у наредном периоду обрати посебна пажња на финансијску политику предузећа и да се у сарадњи са представником оснивача изнађе начин како да се покрије акумулирани губитак предузећа.

21.2. Ликвидност

Нето сопствени капитал предузећа једнак је разлици између вриједности пословне имовине исказане у активи његовог биланса стања и укупних обавеза предузећа (пасива биланса стања). Нето сопствени капитал је формално посматрано гарантна супстанца предузећа, односно све док је нето сопствени капитал предузећа позитиван, предузеће је солвентно. Солвентност предузећа може се посматрати као његова ликвидност на дуги рок и читава се способношћу предузећа да плати све обавезе, било када (не о року њиховог доспјећа), па макар и из ликвидационе масе. Ликвидност предузећа искључиво зависи од прилива и одлива готовине.

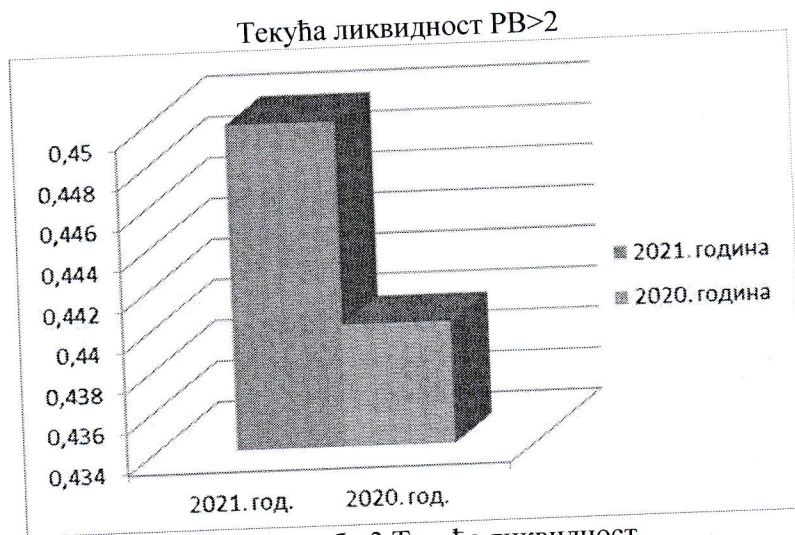
ЛИКВИДНОСТ				
ПОЗИЦИЈА	АОП		у КМ	
	2021	2020	2021.	2020.
Текућа ликвидност	031/144 (443.564/985.613)	031/144 (400.997/913.348)	0,45	0,44
текућа имовина/ краткорочне обавезе				
РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ – Текућа ликвидност (веће од ...)			2,00	2,00
Редукована ликвидност:	(056+040) /144 (56.804+315.390)/985.613	(056+040) /144 (16.827+366.529)/ 913.348	0,38	0,42
готовина +краткорочна потраживања/краткор очне обавезе				
РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ – Редукована ликвидност (веће од ...)			1,00	1,00
Тренутна ликвидност:	056/144 (56.804/985.613)	056/144 (16.827/913.348)	0,06	0,02
готовина / краткорочне обавезе				
РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ – Тренутне ликвидности (веће од ..)			1,00	1,00
Просјечан број дана наплате потраживања:				
Потраживања x 365 / приходи од продаје	(040*365)/ (202+206) (315.390*365)/1.293.944,00	(040*365)/ (202+206) (366.529*365)/1.194.991	89	112

Табела бр. 12. Преглед ликвидности предузећа

Извјештај о раду за 2021. годину са Планом рада за 2022. годину

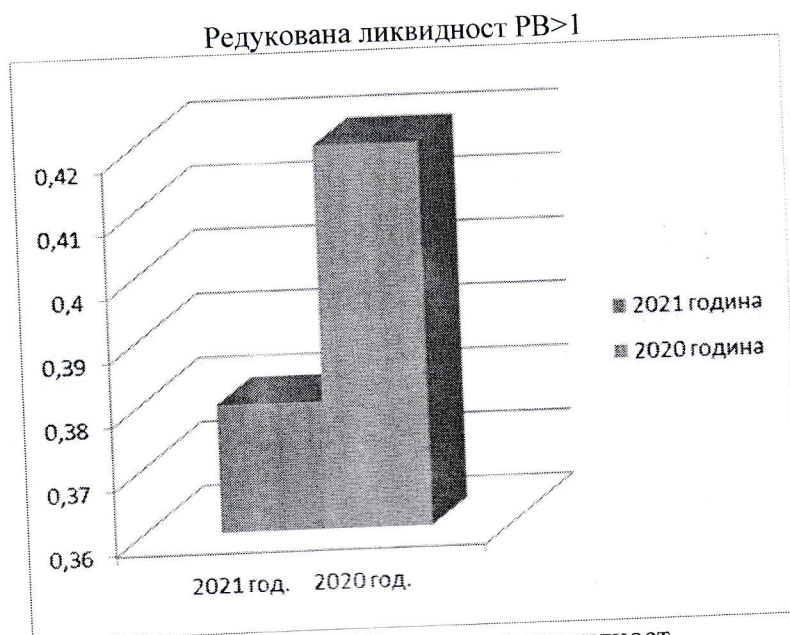
Приликом анализе у табели број 12 приказани су коефицијенти текуће, редуковане и тренутне ликвидности, као и просјечан број дана наплате потраживања.

Коефицијент текуће ликвидности предузећа у 2021. години износи 0,45 и доста је мањи од референтне вриједности 2. Текућа ликвидност предузећа у 2021. години је лоша првенствено због константно великих краткорочних обавеза из године у годину.



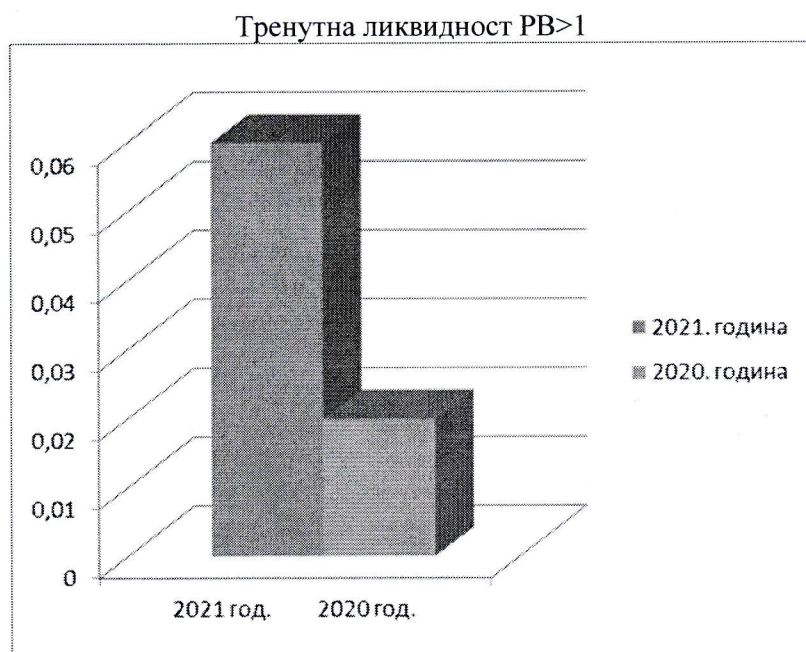
Графикон бр.3 Текућа ликвидност

Коефицијент редуковане ликвидности у 2021. години износи 0,38 и доста је мањи од референтне вриједности 1. Коефицијент редуковане ликвидности у 2021. години износи 0,38 док је у 2020. години износио 0,42. Потребно је предузети одређене мјере за побољшање наплате краткорочних потраживања, те предузети додатне мјере на смањењу краткорочних обавеза.



Графикон бр. 4 Редукована ликвидност

Коефицијент тренутне ликвидности је доста испод референтне вриједности 1 и износи 0,06 што указује да је тренутна ликвидност предузећа угрожена и да свега 6% својих краткорочних обавеза предузеће може измирити из расположивих финансијских средстава.



Графикон бр. 5 Тренутна ликвидност

Просјечан број дана наплате потраживања у 2021. години износи 89 дана и побољшан је у односу на претходну годину. У текућој години период наплате потраживања смањен је за 23 дана у односу на претходну годину.

21.3. Солвентност

СОЛВЕНТНОСТ				
У КМ				
ПОЗИЦИЈА	АОП		2021.	2020.
	21	20		
1. Пословна актива	062+ 063	062+ 063	985.613,00	913.348,00
2. Дугови	126+ 135	126+ 135	985.613,00	913.348,00
КОЕФИЦИЈЕНТ СОЛВЕНТНОСТИ (1/2)			0	0
Референтна вриједност- Коефицијент солвентности (Веће од ...)				1,000

Табела бр.13. Преглед солвентности предузећа

Коефицијент солвентности предузећа у 2021. години је мањи од референтне вриједности 1 и износи 0. Имајући у виду да предузеће има дугове у износу од 985.613,00 КМ и пословну активу у износу од 985.613,00КМ, долази се до закључка да предузеће није у могућности да измири све своје обавезе из расположиве пословне активе, тачније пословна актива је једнака износу дугова предузећа.

21.3. Задуженост

ПОЗИЦИЈА	АОП		2021.		2020.	
	21	20	Износ	%	Износ	%
1. Капитал	101	101	-	0	-	0
2. Дугови	126+ 135	126+ 135	985.613,00	100	913.348,00	100
ПАСИВА (1 + 2)			985.613,00	100	913.348,00	100
РЕФЕРЕНТНА-ВРИЈЕДНОСТ-Капитал/Дугови:						
Капитал:	50%					
Дугови:	50%					

Табела бр. 14. Преглед задужености предузећа

Према референтним вриједностима задужености, однос капитала и дуга треба да буде 50:50, односно да је граница више помјерена у корист капитала. У анализи задужености предузећа уочљиво је да је у оквиру пасиве предузеће нема капитала, тачније губитак предузећа је изнад вриједности капитала у износу од 376.308,00 односно да је тај однос у 2021. години 0 : 100 у корист дугова.

22. ИМОВИНСКИ ПОЛОЖАЈ ДРУШТВА

У анализи имовинског положаја предузећа приказана је структура имовине у последње двије године, ефикасност имовине и коефицијент обрта имовине.

22.1. Структура имовине

ПОЗИЦИЈА	2021.		2020.	
	Износ	%	Износ	%
А. СТАЛНА ИМОВИНА	165.741	6,25	203.393	6,85
I. Нематеријална улагања				
II. Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине	165.741	6,25	203.393	6,85
III. Дугорочни финансијски пласмани				

Извјештај о раду за 2021. годину са Планом рада за 2022. годину

Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА	443.564	16,72	400.997	13,51
I. Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намењена продаји	68.431	2,58	14.702	0,50
II. Краткорочна потраживања, пласмани и готовина, АВР и пдв	375.133	14,14	386.295	13,01
1. Краткорочна потраживања	315.390	11,89	366.529	12,35
2. Краткорочни финансијски пласмани				
3. Готовински еквиваленти и готовина	56.804	2,14	16.827	0,57
4. Активна временска разграничења	2.939	0,11	2.939	0,10
5. Порез на додатну вриједност				
В. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	376.308	12,68	308.958	10,41
Г. ПОСЛОВНА АКТИВА	985.613	37,17	913.348	30,76
Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	1.666.375	62,83	2.055.522	69,24
Ђ. УКУПНА АКТИВА	2.651.988	100,00	2.968.870	100,00
ПАСИВА				
A. КАПИТАЛ				
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	2.000	0,08	2.000	0,07
1. Акцијски капитал				
2. Удјели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Задружни удјели				
4. Улози				
5. Државни капитал	2.000	0,08	2.000	0,07
II. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	82.902	3,13		
VI. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА	84.902	3,20	2.000	0,07
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	985.613	37,17	913.348	30,76
В. ОБАВЕЗЕ				
I. Дугорочне обавезе	985.613	37,17	913.348	30,76
II Краткорочне обавезе			20.000	0,67
1. Пасивна временска разграничења	-			
Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА	985.613	37,17	913.348	30,76
Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	1.666.375	62,83	2.055.522	69,24
Ђ. УКУПНА ПАСИВА	2.651.988	100,00	2.968.870	100,00

Табела бр. 15. Преглед структуре имовине предузећа

Учешће сталне имовине предузећа у укупној активи износи 6,25 %, док је у претходној години износило 6,85 %. Проценат учешћа сталне имовине у укупној активи текуће године се смањило у односу на претходну годину.

Извјештај о раду за 2021. годину са Планом рада за 2022. годину

У оквиру активе биланса стања, значајне промјене евидентне су на текућој имовини, која је повећана у текућој години у односу на претходну годину за износ од 42.567,00 КМ. Процентуално учешће текуће имовине у укупној активи износи 16,72 % . У структури текуће имовине примјетно је смањење краткорочних потраживања у 2021. години у односу на 2020. годину. Готовински еквиваленти и готовина у 2021. години су повећани за 39.977,00 у односу на претходну годину.

У оквиру пасиве биланса стања, битно је напоменути да предузеће не посједује капитал из разлога што износ губитка прелази износ капитала у вриједности од 376.308,00 КМ у 2021. години и увећан је у односу на претходну годину за износ од 67.350,00 КМ. Пасиву чине све обавезе и ванбилансна пасива.

23.1 Профитабилност предузећа

ПОЗИЦИЈА	АОР		2021.	2020.
	21	20		
1. Добитак/(Губитак) прије опорезивања	294/ 295	294/ 295	0/42.863	0/30.639
2. Текући и одложени порез на добит	296	296		
3. Укупни нето добитак (губитак) у обрачунском периоду	417/ 418	417/ 418	0/42.863	0/30.639
	301	301	1.320.524	1.216.093
КОЕФИЦИЈЕНТ ПРОФИТАБИЛНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА (3/4)			0,00	0.00
РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ - Коеф. профитабилности (Веће од ...)			0,000	0,000

Табела.бр. 16. Преглед профитабилности предузећа

Коефицијент профитабилности је један од најважнијих финансијских показатеља. Пожељно је да референта вриједност коефицијента профитабилности буде знатно изнад вриједности 0. У анализи профитабилности предузећа примјетно је да је коефицијент профитабилности у 2021. години износи 0, што показује да предузеће није профитабилно. Потребно је сачинити програм мјера за повећање прихода и смањење трошкова, како би предузеће свело профитабилност пословања на задовољавајући ниво.

23.2. Рентабилност

ПОЗИЦИЈА	АОР		2021.	2020.
	21	20		
1. Нето добитак / (губитак)	299 300	299 300	-42.863	-30.639
2. Расходи камата	240	240	2.866	2.112
3. НЕТО ПРИНОС НА УКУПАН КАПИТАЛ (1+2)			-39.997	-28.527
4. Просјечан сопствени капитал	102/2	102/2	1.000	1.000
5. Просјечан укупан капитал	101/2	101/2	0	0
6. Просјечан инвестирани капитал	(102+ 116)/2	(102+ 116)/2	42.451	1.000
7. Рентабилност сопственог капитала				

(1/4)*100				
РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ –			0,00%	0,00%
Рентабилност сопственог капитала				
(Веће од ...)				
8. Рентабилност укупног капитала				
(1/5)*100				
РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ –			0,00%	0,00%
Рентабилност укупног капитала (Веће				
од ...)				

Табела бр. 17. Преглед рентабилности предузећа

Рентабилност капитала показује финансијску дјелотворност укупне активе. Коефицијент рентабилности капитала треба да буде што већи, односно улагање у капитал треба да обезбједи што бољи принос. Рентабилност сопственог и укупног капитала које предузеће посједује у 2021. и 2020. години је једнак 0 из разлога што је предузеће остварило негативан финансијски резултат. Вриједност губитка је већа од вриједности укупног капитала.

Рентабилност пословања=

=оперативни трошкови/оперативни приходи=1.363.387,00/1.320.524,00=1.03

Овај показатељ показује колико је оперативног прихода потребно за покриће оперативних трошкова. У току 2021. године предузеће је остварило мање готовинског оперативног прихода у односу на оперативне трошкове у износу од 42.863,00 КМ што представља губитак предузећа у извјештајном периоду.

24. ЗАКЉУЧАК са кратким оствртом на најважније догађаје

Из наведеног се може видјети да предузеће у току 2021. године није успјело да смањи трошкове пословања. Евидентно је да предузеће из основне дјелатности и са постојећим цијенама услуга не може бити рентабилно нити пословати успјешно. Поред цијена услуга које су испод прага рентабилности, тј. цијене којом се не могу покрити трошкови, пословање предузећа додатно оптерећују цијене основних инпута тј. цијене угља са превозом, цијене горива, трошкови одржавања и ремонта постројења и сл. Поред наведеног у прошлој години нису створени услови за значајније проширење капацитета топловодног система што је било предвиђено Трогодишњим планом пословања. Из извјештаја је видљиво да је основа за успјешан рад предузећа утврђивање економске цијене гријања, уз напомену да такву могућност треба озбиљно анализирати на ширем нивоу с обзиром на потенцијалну опасност смањења броја корисника. Потребно је омогућити услове за успјешно пословање предузећа, стварање услова за обнављање средстава предузећа, смањење губитака енергије, повећати функционалност и сигурност топловодног система као и изградња новог којим бисмо повећали број корисника и тиме омогућили повећање прихода предузећа.

Овде желимо да нагласимо, да смо упркос нашим скромним могућностима, у децембру мјесецу 2021. године започели радове на реконструкцији и проширењу топловодне мреже у улици Змај Јове Јовановића који ће се завршити почетком 2022. године, чиме ћемо створити могућност за прикључак нових 15 корисника, од којих су 3 корисника пословни субјекти.

Од октобра 2021. године вођени су интензивни преговори са добављачем угља, предузећем „Илић-трговина“ д.о.о. Зворник поводом судског спора који се водио због дуга из претходних сезона, што је резултирало судским поравнањем у фебруару мјесецу 2022. године, којим су “Градској топлани” д.о.о. у цјелости отписане законске затезне камате. Наиме, тужилац је тужио предузеће за износ од 652.009,06 КМ на име испорученог енергента у претходним сезонама, али је закљученим судским поравнањем предвиђено да “Градска топлана” д.о.о плати главни дуг и проузроковане судске трошкове, док се изузетно високе камате које на дан закључења судског поравнања износе 118.000,00 КМ у цјелости отписују. Уколико тужена страна изврши уплату на име главног дуга за грејну сезону 2019/2020 и 2020/2021, односно исплати тужиоцу новчани износ од 587.600,00 КМ и то до 30.04.2022. године тужилац неће потраживати доспјеле и обрачунате законске затезне камате на дан 31.12.2021. године у укупном износу од 112.911,00 КМ (од чега износ од 58.134,00 КМ за грејну сезону 2019/2020, а износ од 54.777,00 КМ за грејну сезону 2020/2021), као ни законске затезне камате на износ дуговања за грејну сезону 2020/2021 од 587.600,00 КМ почев од 01.01.2022. године, па до коначне исплате дуговања, те законске затезне камате на износ дуговања за грејну сезону 2019/2020 од 58.134,00 КМ почев од 22.09.2021. године, па до коначне исплате.

Посебно желимо да истакнемо чињеницу, да смо максималним уштедама у пословању, смањењем броја запослених и интензивном наплатом старих потраживања, као и активностима на брзој и редовној наплати текућих потраживања, уз помоћ и оснивача Града Бијељина, дошли у ситуацију да смо на дан сачињавања овог документа, добављачу угља „Илић трговина“ д.о.о Зворник исплатили износ од 400.000,00 КМ за испоручени енергент у текућој грејној сезони 2021/2022. година, а што износи око 2/3 укупних обавеза за ову сезону према наведеном добављачу (све обавезе према добављачу у овом моменту још увијек нису ни доспјеле). Наведено свакако представља велики помак, посебно имајући у виду да је тренд плаћања у претходним годинама био такав да се са плаћањем каснило за цијелу грејну сезону, а што је резултирало негативним ефектима по предузеће у виду блокада рачуна путем мјеница у марту 2021. године, као и тужбе у септембру 2021. године.

Током новембра и децембра мјесеца 2021. године, поднијето је више десетина тужби и приједлога за извршење против неуредних платиша, чиме су обухваћена потраживања у износу од 59.295,38 КМ.

Крајем 2021. године започео је процес смањења броја запослених, с обзиром да је прекобројност запослених, посебно у администрацији, идентификована као један од већих проблема. С тим у вези, истичемо да је у октобру 2021. године број запослених у предузћу износио 33, да би већ 01.01.2022. године тај број износио 28.

ЈП „Градска топлана“ д.о.о. Бијељина закључила је 04.11.2021. године уговор о ангажовању независне ревизорске куће “БДО” из Бања Луке за детаљно испитивање финансијских извјештаја и јавних набавки Друштва на дан 31.12.2020. године и 30. септембар 2021. године. Наведеним извјештајм утврђен је низ неправилности у раду и пословању предузећа у наведеним периодима, те су одмах предузете мјере за хитно отклањање истих како би се успоставио правилан и законит рад у свим службама.

Извјештај о раду за 2021. годину са Планом рада за 2022. годину

Извршена је и контрола од стране Пореске управе Републике Српске, Подручни центар Бијељина у новембру 2021. године за период од 01.02.2017. до 08.11.2021. године у којој је утврђена обавеза за порезе и доприносе на лична примања и порез на добит правних лица у износу од 21.139,42 КМ са законском затезном каматом у износу од 12.389,99 КМ што укупно износи 33.529,41 КМ. Иста је плаћена 02.12.2021. године. С обзиром на констатоване неправилности у раду у виду неправилних пореских извајања у погледу обрачуна, пријављивања и плаћања јавних прихода, наведени записник и рјешење Пореске управе Републике Српске достављени су Министарству унутрашњих послова Републике Српске на разматрање и евентуално предузимање радњи из њихове надлежности. МУП РС наведену документацију проследио је Окружном јавном тужилаштву у Бијељини на даље поступање.

Управи за индиректно опорезивање БиХ Регионални центар Тузла упућен је Захтјев за обављање контроле пословања предузећа, број 1738/21 од 22.10.2021. године. По Захтјеву за обављање контроле пословања предузећа УИО БиХ је извршила контролу којом приликом је утврђена додатна ПДВ обавеза у износу од 3.755,00 КМ, а која се састоји од корекције излазног ПДВ-а. Иста је плаћена у цјелости дана 10.03.2022. године.

Значајно је напоменути да су у октобру мјесецу 2021. године исплаћене три заостале плате радницима (јул, август, септембар 2021. године) чиме је пред сам почетак грејне сезоне спријечен штрајк радника који је био заказан.

У односу са претходне године и закључене Уговоре за испоруку топлотне енергије са Градском управом Града Бијељина, за 2022. годину је закључен Уговор о испоруци топлотне енергије по цијени гријања за правна лица од 5,03 КМ без ПДВ-а и валутом плаћања од 15 дана.

Сви плански документи за 2022. годину, План пословања, План јавних набавки, Финансијски план, благовремено су усвојени на органима Предузећа крајем 2021. године.

Битно је напоменути да се структура наших корисника није промјенила, ради се о великом броју незапослених, пензионера и других социјално угрожених категорија становништва.

Све до утврђивања економске цијене гријања, Град Бијељина би својим Буџетом требао планирати суфинасирање предузећа којим би се омогућило несметано пословање без губитка. Треба створити услове који би у блиској будућности омогућили самостално функционисање предузећа као независног економског субјекта на тржишту.

ПЛАН РАДА ЗА 2022. ГОДИНУ

1. ВИЗИЈА, МИСИЈА И ЦИЉ ПРЕДУЗЕЋА

1.1. Мисија

Мисија нашег предузећа у будућем периоду је:

- поуздано снабдјевање топлотном енергијом наших корисника, по тржишно најповољнијим условима,
- унапређење производног процеса на задовољство наших корисника, запослених и менаџмента,

Извјештај о раду за 2021. годину са Планом рада за 2022. годину

-допринос очувању и унапређењу животне средине кроз унапређење процеса производње топлотне енергије у циљу смањења утицаја на животну средину уз одржавање отвореног пословног односа са заинтересираним купцима наших услуга, константну едукацију запослених и максимално повећање сигурности пословања предузећа.

1.2. Визија

Визија предузећа је да буде друштвено одговорно, тржишно оријентисано, предузеће које ће омогућити сигурно снабдјевање својих корисника топлотном енергијом.

1.3. Циљеви

Основни циљеви које ће предузеће настојати остварити у блиској будућности су:

- уредна и квалитетна испорука топлотне енергије, као и одржавање и унапређење постојећих капацитета везаних за број корисника,
- вршити инвестирање у најнеопходнију опрему и ремонт котловског постројења,
- унапређење односа са добављачима и корисницима услуга,
- брига о заштити и безбједности свих запослених,
- брига о заштити животне средине, односно смањење загађења ваздуха у нашем граду,
- повећање краткорочне и дугорочне ликвидности предузећа и сл.

Сви горе наведени циљеви се могу испунити и остварити квалитетном организацијом и руковођењем менаџмента предузећа, оснивача предузећа и представника локалне самоуправе уз константно професионално ангажовање свих запослених.

2. ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ у 2022. години

ЈП „Градска топлана“ д.о.о. ће према раније усвојеном Плану пословања, Плану ремонта и инвестиционог одржавања одмах након завршетка сезоне гријања за 2021/2022. годину започети активности у циљу припреме за наредну сезону гријања. Реализација свих активности ће се обављати у складу са планираном динамиком. Водиће се рачуна да се све активности око планираних радова заврше до почетка грејне сезоне 2022/2023. године како би се топловодни систем довео у стање функционалности у складу са техничким условима о испоруци топлотне енергије корисницима својих услуга. Реализација предметних активности се односе на извођење послова на реконструкцији топловодне мреже, на редовне активности на одржавању и ремонту котловских постројења, на прикључење објеката на систем централног загријавања, на верификацију мјерила топлотне енергије, на активности које нису планом урађене у 2021. години а које се односе на инвестиције, те на активности органа управљања.

2.1. *Замјена дијела дотрајале топловодне мреже*

У склопу константног одржавања топловодне мреже, а у складу са финансијским могућностима и приоритетима за замјену, менаџмент предузећа планира да у текућој години ангажује све своје капацитете како би се завршили сви радови на реконструкцији и замјени дотрајале топловодне мреже.



2.2. Послови на прикључку нових објеката

- Предузети све активности које ће довести до прикључења нових стамбено-пословних објеката на наш топловодни систем,
- Предузети све грађевинске, машинске и остале радове како бисмо на вријеме обезбједили све услове да се нови стамбено-пословни објекти могу несметано прикључити на топловодни систем.

2.3. Активности на локацијама гдје смо у току претходне грејне сезоне имали хитне интервенције на топловодној мрежи

- Предузети све мјере да се санирају сви недостаци на дијелу топловодне мреже који су у претходној грејној сезони узроковали обуставу испоруке топлотне енергије или смањили квалитет испоруке топлотне енергије корисницима наших услуга (улице мајора Драгутина Гавриловића, Пере Станића, Душана Баранина, проф. Бакајлића, 1. Маја и друге).

2.4. Активности на проширењу топловодне мреже

Предузети све активности да заједно са оснивачем предузећа пронађемо извор финансирања како бисмо урадили све да изградимо топловодну мрежу у ужем центру града како бисмо стекли услове да можемо прикључити „велике кориснике“ као што су: Пореска управа, Телеком, Центар за културу, Основни суд, музеј, банке).

Заједно са представницима локалне самоуправе донијети одлуке којим би се исконтролисао рад интерних котловница које су главни извор загађености ваздуха у ужем центру града.

2.5. Активности управе предузећа

Поред кључних корака на проширењу и реконструкцији топловодне мреже, као и ремонту након окончања грејне сезоне 2021/2022, Управа предузећа ће упутити Писма намјере амбасадама и агенцијама (Шведска амбасада и Шведска развојна агенција, Норвешка амбасада, УСАИД у БиХ, УНДП, ГИЗ у БиХ, Амбасада Низоземске, Швајцарска амбасада) за финансијску помоћ и сарадњу за рјешавање проблема загађености ваздуха посебно током зимског периода, с обзиром да је Бијељина међу првим градовима у БиХ по загађености ваздуха.

Такође, наставиће се са процесом смањења броја запослених у предузећу (започет крајем 2021. године), посебно на радним мјестима гдје је евидентан вишак запослених, што би допринијело финансијској консолидацији предузећа.

У првом кварталу 2022. године потребно је усвојити нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизаци радних мјеста, с обзиром да је претходни усвојен још 2007. године.

Планира се да предузеће у јануару мјесецу 2022. године измири кредитне обавезе према ББИ банци у износу од 35.000,00 КМ. Наведени кредит подигло је претходно руководство предузећа, исти се није враћао банци, што је проузроковало велике финансијске издатке за предузеће у виду камата и других банкарских трошкова.

Такође, потребно је израдити веб страницу Предузећа и уградити видео надзор у кругу Топлане.

2.6. Активности органа управљања

Надзорни одбор, представници оснивача Скупштине предузећа заједно са менаџментом требају детаљно размотрити Извјештај о раду за 2021. годину и предузети све адекватне и конкретне мјере како би се зауставио негативан тренд пословања предузећа. Сви заједно морамо радити на циљу пружања адекватних и квалитетних услуга нашим грађанима. Предузети све мјере да би се предузеће довело у стање функционалности и стабилизације.

3. АНАЛИЗА СТАЊА ПРЕДУЗЕЋА

- Топлана послује од оснивања до данас у специфичним околностима,
- усклађивање цијене гријања са енергентима није реално што отежава пословање предузећа,
- наплату топлотне енергије остварујемо на задовољавајућем нивоу,
- предузете су све активности око утужења и принудне наплате потраживања,
- отежан је рад предузећа због мале покривености града дистрибутивном мрежом, посебно на локацијама гдје је велика концентрација корисника који би се могли прикључити на топловодну мрежу,
- ограничене могућности плаћања од стране наших корисника (старија популација, социјално и економски угрожена лица) и слично.

Систем даљинског гријања у граду већ дуго година не прати интензивни развој града јер је потреба за топлотном енергијом за загријавање стамбеног и пословног простора све већа. Постојећи капацитети котловског постројења као и распрострањеност дистрибутивне мреже ниси ни близу довољни да задовоље потребе за топлотном енергијом које има град.

- На постојећим изворима топлотне енергије (два котла по 3,8 MW) у склопу ремонта у 2018. години урађен је ремонт, што је у одређеној мјери побољшало како ефикасност тако и сигурност постојећих котлова. Ипак, имајући у виду старост топловодне мреже и котловског постројења, те недостатак финансијских средстава за редовно одржавање истих, није у потпуности отклоњена могућност квара (на измјењивачима и топловодној мрежи) што значи да постоји могућност да дође до прекида испоруке топлотне енергије већем броју корисника.

Предочена ситуација у доброј мјери отежава планирање пословних активности као и развоја предузећа, поготово приликом планирања проширења топловодне мреже без активне помоћи Града и Владе РС.

Чињеница је да Топлана тешко обезбјеђује финансијска средства за текуће пословање.

У циљу рјешавања проблема са системом даљинског гријања и његовог планског развоја, а са циљем да се у што већем броју корисника омогући кориштење услуга даљинског гријања Град Бијељина као 100% власник Градске топлане израдио је студију топлификације града на период 2015-2030. године. Наведена студија ће у битној мјери утицати на развојне планове Градске топлане. До почетка реализације наведеног, Градска топлана ће и даље морати ослањати на тренутно расположиве капацитете котловског постројења, тако да приликом израде Плана активности у 2022. години треба ослонити како на доступна финансијска средства тако и на постојеће капацитете котловског постројења.

Дистрибутивну топловодну мрежу укупне дужине 10.768 m потребно је у склопу ремонта у 2022. години ремонтovati како би корисницима услуга даљинског гријања обезбједили што већу сигурност у испоруци топлотне енергије.

С обзиром да у 2021. години није настављен пројекат капиталног ремонта котлова, у 2022. години треба наставити са истим како би се на систем гријања прикључио што већи број корисника (физичких и правних лица) као и да се настави са проширењем топловодне мреже у најужем центру града (Основни суд, Телеком, Пореска управа, банке) чиме би се у знатној мјери обезбједили већи пословни приходи предузећа као и у знатној би се мјери смањила загађеност ваздуха у најужем центру града.

4. НАЧИН СТИЦАЊА ПРИХОДА

- Испорука топлотне енергије корисницима услуга,
- Пружање услуга одржавања, ремонта кућних инсталација,
- Услуге чишћења димњака у зградама и објектима,
- Наплата такси од искључења и укључења.

5. ЗАКЉУЧАК

Са планираним проширењем топловодне мреже у најужем центру Града, а тиме и повећањем броја корисника услуга гријања отвара се могућност смањења (укидања) већег броја котларница у центру града што би довело до смањења загађености ваздуха у најужем градском језгру у току грејне сезоне. Повећањем броја корисника, односно грејне површине, повећали би се и приходи предузећа што би водило ка додатној финансијској стабилности и побољшању пословања предузећа. Такође, потребно је озбиљно анализирати могућност повећања цијене гријања која се дуги низ година није мијењала, поготово у тренутној ситуацији глобалне кризе и поскупљења која су евидентна у свакодневном животу. Са друге стране, такво рјешење може довести до ланчане реакције у виду масовнијег одјављивања корисника са система градског гријања чија економска моћ није на завидном нивоу, а што би још више угрозило рад и финансијско стање у предузћу. С тим у вези, потребан је озбиљан и свеобухватан приступ у анализи наведеног стања од стране шире друштвене заједнице.

Сви горе наведени циљеви се могу испунити и остварити квалитетном организацијом и руковођењем менаџмента предузећа, оснивача предузећа и представника локалне самоуправе уз константно професионално ангажовање свих запослених.

Број: 1069/22

У Бијељини, 5.4.2022. године



В. Д. ДИРЕКТОР

Раде Хаци-Стевић, дипл.правник