

**И З В Ј Е Ш Т А Ј**

**О РАДУ И ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ ЈП „ГРАДСКА ТОПЛАНА“ ДОО БИЈЕЉИНА**

**ЗА ПЕРИОД 01.01.2020. ДО 31.12.2020. ГОДИНЕ СА ПЛАНОМ РАДА ЗА 2021.ГОДИНУ**

Бијељина,март 2021. године

С А Д Р Ж А Ј:

[1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ 4](#_Toc72756165)

[1.1. Оснивање и регистрација 4](#_Toc72756166)

[1.2. Основни идентификациони подаци 5](#_Toc72756167)

[1.3. Дјелатност предузећа 5](#_Toc72756168)

[1.4. Нормативна основа организовања 5](#_Toc72756169)

[1.5. Органи управљања 6](#_Toc72756170)

[1.6.Организација предузећа 7](#_Toc72756171)

[1.7. Запослени и кадровска структура 7](#_Toc72756172)

[2. ОСНОВА ЗА ИЗРАДУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ПРЕДУЗЕЋА 8](#_Toc72756173)

[3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЈЕНА 8](#_Toc72756174)

[3.1. Нематеријална улагања 8](#_Toc72756175)

[3.2. Некретнине, постројења и опрема 9](#_Toc72756176)

[3.3.Дугорочни финансијски пласмани 11](#_Toc72756177)

[3.4.Залихе 11](#_Toc72756178)

[3.5.Краткорочна потраживања и пласмани 12](#_Toc72756179)

[3.6. Грешке из претходног периода 13](#_Toc72756180)

[3.7. Признавање прихода 13](#_Toc72756181)

[3.8. Признавање расхода 13](#_Toc72756182)

[3.9. Финансијске обавезе 14](#_Toc72756183)

[4.0. Дугорочна резервисања 14](#_Toc72756184)

[4. НОРМАТИВНО - ПРАВНА АКТИВНОСТ 14](#_Toc72756185)

[5. МАТЕРИЈАЛНО - ТЕХНИЧКА ОПРЕМЉЕНОСТ 15](#_Toc72756186)

[6. КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ У ИЗВЈЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ И ИЗВОРИ ФИНАНСИРАЊА 15](#_Toc72756187)

[7. МЈЕРЕ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ, ЗАШТИТЕ НА РАДУ И ЗАШТИТА ОД ПОЖАРА 15](#_Toc72756188)

[8. АКТИВНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА У ИЗВЈЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ 16](#_Toc72756189)

[9. ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ 17](#_Toc72756190)

[10. СТРУКТУРА УКУПНИХ ПРИХОДА 18](#_Toc72756191)

[10.1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ 18](#_Toc72756192)

[10.2.ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ 19](#_Toc72756193)

[10.3. ОСТАЛИ ПРИХОДИ 19](#_Toc72756194)

[11. ФАКТУРИСАНИ ПРИХОДИ 19](#_Toc72756195)

[12. СТРУКТУРА ПРИХОДА И УСПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ У ОДНОСУ НА ПЛАН ЗА 2020.ГОДИНУ 20](#_Toc72756196)

[13. ОСТВАРЕНИ РАСХОДИ 21](#_Toc72756197)

[13.1.ПРЕГЛЕД СТРУКТУРЕ ОСТВАРЕНИХ РАСХОДА У ОДНОСУ НА 2019.год. 22](#_Toc72756198)

[14. РЕАЛИЗАЦИЈА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА И ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ 22](#_Toc72756199)

[15. ПРЕГЛЕД ОСТВАРЕНОГ ГУБИТКА У 2020. ГОДИНИ 23](#_Toc72756200)

[16. СТАЛНА ИМОВИНА 23](#_Toc72756201)

[17. ЗАЛИХЕ 24](#_Toc72756202)

[18. ПОТРАЖИВАЊА, ГОТОВИНА И ПЛАСМАНИ 24](#_Toc72756203)

[19. УКУПНА АКТИВА ПРЕДУЗЕЋА 24](#_Toc72756204)

[20. УКУПНА ПАСИВА ПРЕДУЗЕЋА 25](#_Toc72756205)

[21. ПОКАЗАТЕЉИ ФИНАНСИЈСКОГ СТАЊА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА 26](#_Toc72756206)

[21.1.АНАЛИЗА ФИНАНСИЈСКЕ РАВНОТЕЖЕ 26](#_Toc72756207)

[21.2. Ликвидност 28](#_Toc72756208)

[21.3. Солвентност 29](#_Toc72756209)

[21.3. Задуженост 30](#_Toc72756210)

[22. ИМОВИНСКИ ПОЛОЖАЈ ДРУШТВА 30](#_Toc72756211)

[22.1.Структура имовине 30](#_Toc72756212)

[23.1 Профитабилност предузећа 32](#_Toc72756213)

[23.2.Рентабилност 32](#_Toc72756214)

[24. ЗАКЉУЧАК 33](#_Toc72756215)

[ПЛАН РАДА ЗА 2021. ГОДИНУ 34](#_Toc72756216)

[1. ВИЗИЈА,МИСИЈА И ЦИЉ ПРЕДУЗЕЋА 34](#_Toc72756217)

[1.1.Мисија 34](#_Toc72756218)

[1.2. Визија 34](#_Toc72756219)

[1.3.Циљеви 34](#_Toc72756220)

[2. ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ у 2021. години 34](#_Toc72756221)

[2.1.Замјена дијела дотрајале топловодне мреже 35](#_Toc72756222)

[2.2.Послови на прикључку нових објеката 35](#_Toc72756223)

[2.3.Активности на локацијама гдје смо у току претходне грејне сезоне имали хитне интервенције на топловодној мрежи 35](#_Toc72756224)

[2.4.Активности на проширењу топловодне мреже 35](#_Toc72756225)

[2.5.Активности органа управљања 35](#_Toc72756226)

[3.АНАЛИЗА СТАЊА ПРЕДУЗЕЋА 36](#_Toc72756227)

[4.НАЧИН СТИЦАЊА ПРИХОДА 37](#_Toc72756228)

[5. ЗАКЉУЧАК 37](#_Toc72756229)

# 

# 

# **1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ**

## 1.1. Оснивање и регистрација

СО Бијељина на сједници одржаној 23.05.2002.године донијела је Одлуку о оснивању ЈП „Градска топлана“ Бијељина. Након Одлуке о оснивању предузећа, дана 08.07.2004.године донијета је и Одлука о измјенама и допунама Одлуке о оснивању ЈП „Градска топлана“ којом је дефинисана организација и дјелатност предузећа.

Сједиште фирме регистровано је у ул.М.Црњанског бб, Бијељина. Оснивач предузећа је Општина Бијељина.

Као самостално предузеће послује од 08.07.2004.године. До тог периода предузеће је функционисало у оквиру ОЈДП „Комуналац“.

Предузеће је сљедбеник Ј.П за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“ Бијељина уписано у Основном суду у Бијељини под бројем 1030/05 од 15.11.2005.године,

Од оснивања па до 2010. предузеће је било у правној колизији ( предузеће је основала општина Бијељина, а својина над капиталом је била 100% државна).

Статус предузећа правно је ријешен доношењем Закона о преносу својине на капиталу РС у предузећима која обављају комуналне дјелатности на јединице локалне самоуправе („ Сл.гласник РС“ број:50/10 од 04.06.2010.), на основу којег је предузеће прешло у власништво локалне самоуправе. Све статутсне промјене у складу са законом одрађене су у предузећу.

СО Бијељина је 15.јуна 2011.године донијела Одлуку о измјенама и допунама Одлуке о оснивању ЈП „Градска топлана“ чијим се Чланом.1. Одлуке оснива јавно предузеће као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу. Предузеће послује под фирмом:Јавно предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска тополана“ д.о.о Бијељина.

Скраћена ознака фирме је ЈП “Градска топлана“ д.о.о. Бијељина.

Управа ЈП „Градска топлана“ д.о.о, у складу са одредбама Члана.21. Закона о јавним предузећима ( Сл.гласник РС бр.75/04), израђује и надгледа реализацију свих законских аката везаних за регистровану дјелатност, а у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и прописима о рачуноводственим и ревизијским стандардима Републике Српске.

Рјешењем окружног привредног суда у Бијељини број:059-0-рег-18-000-336 од 16.04.2018.године уписана је промјена статуса лица овлашћеног за заступање , тј.као директор предузећа уписан је Младен Красавац из Бијељине.

## 1.2. Основни идентификациони подаци

Према расположивој документацији скраћен назив предузећа је:

ЈП „Градска топлана“ д.о.о. Бијељина

Сједиште предузећа: Милоша Црњанског бб, Бијељина

Матични број предузећа је:01982249 према Рјешењу о регистрацији МБС:1-5702

Пореска управа Републике Српске издала је потврду о регистрацији пореског обвезника и додијелила му број:4402021610009.

Управа за индиректно опорезивање БиХ је увјерењем додијелила предузећу идентификациони ПДВ број: 40202161009.

## 1.3. Дјелатност предузећа

Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда у Бијељини број:059-0-Рег-18-000-336 уписано је и усклађивање дјелатности субјекта уписа, према којем је уписана дјелатност предузећа:

35.30- Производња и снадбјевање паром и климатизација,

38.21- Обрада и одлагање неопасног отпада,

42.21- Изградња цјевовода за течност и гасове,

43.22- Увођење инсталација водовода, канализације, гаса и инсталација за гријање и климатизацију,

46.74- Трговина на велико робом од метала, инсталационим материјалом, уређајима и опремом за водовод и гријање

49.41- Друмски превоз робе,

49.50- Цјевоводни транспорт,

71.12- Инжењерске дјелатности и с њима повезано техничко савјетовање и др.

81.22- Остале дјелатности чишћења зграда и објеката.

## 1.4. Нормативна основа организовања

На основу члана 5. Закона о јавним предузећима („Службени гласник Република Српске“ бр.75/14 и 78/11) и члана 442. Закона о привредним друштвима („Служени гласник Републике Српске“, број:127/08), Скупштина Јавног предузећа „Градска топлана“ д.о.о. на сједници одржаној дана 21.12.2011 године усвојила је „Статут“ јавног предузећа „Градска топлана“д.о.о. Бијељина којим се дефинише:

- Правна форма, фирма, сједиште и матични број предузећа,

- Правни промет, заступање, представљање и потписивање предузећа,

- Дјелатност предузећа,

- Организација предузећа,

- Основни капитал,

- Повећање и смањење основног капитала,

- Резерве предузећа,

- Управљање предузећем,

- Сукоби интереса,

- Етички кодекс,

- Начин промјене облика предузећа,

- Вријеме на које је предузеће основано и престанак предузећа,

- Заштита животне средине,

- Учешће запослених,

- Пословна тајна,

- План пословања,

- Рачуноводствено - ревизијски стандарди,

- Одбор за ревизију,

- Одјељење за интерну ревизију,

- Јавне набавке,

- Расподјела добити и покриће губитка,

- Недопуштене и ограничене активности,

- Начин промјене облика,

- Општи акти,

- Прелазне и завршне одредбе

- и друга питања од значаја за рад предузећа.

Статутом је предвиђено да се општим актима предузећа сматрају: статут, правилници, пословници, упутства, одлуке и сл. Сви општи акти морају бити усклађени са Статутом предузећа, а сва појединачна акта усаглашена са општим актима предузећа.

За регулисање појединих питања која су битна за функционисање предузећа донесени су сљедећи правилници:

- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања са стварним стањем,

- Правилник о рачуноводству,

- Правилник о рачуноводственим политикама ,

- Пословник о раду Надзорног одбора,

- Правилник о раду и др.

Велики број активности које спроводи предузеће регулишу се појединачним одлукама органа управљања предузећа у складу са њиховим надлежностима.

## 1.5. Органи управљања

Предузећем управљају:

1. Скупштина предузећа,

2. Надзорни одбор и

3. Управа предузећа

У Статуту предузећа децидно су дефинисане надлежности појединачно за сваки орган управљања.

Одлуком о именовању чланова Надзорног одбора коју је донијела Скупштина предузећа чланови Надзорног одбора су:

1. Керовић Радивоје- предсједник,

2. Млађеновић Јован –члан и

3. Мусић Амир-члан

## 1.6.Организација предузећа

Статутом предузећа дефинисана је макро организација предузећа коју чине:

1. Управа предузећа,

2. Сектор за економско-правне послове и

3. Производно-технолошки сектор

Управу чини:

1. Директор предузећа и

2. Извршни директори

Економско-правни сектор чине:

1. Економско- комерцијална служба и

2. Правна служба

Производно-технолошки сектор чине:

1. Служба комуналних послова и

2. Служба инсталација гријања

Директор предузећа утврђује унутрашњу организацију и систематизацију радних мјеста у предузећу.

## 1.7. Запослени и кадровска структура

Према подацима из кадровске евиденције за посматрани пословни период предузеће је исказало на крају извјештајног периода просјечан број запослених радника од 32. У следећој табели ( табела бр.1) приказана је број радника према квалификационој структури:

|  |  |
| --- | --- |
| Квалификациона структура | Број радника |
| НК | 2 |
| КВ | 15 |
| ССС | 4 |
| ВКВ | 2 |
| ВШС | 1 |
| ВСС | 8 |
| УКУПНО | 32 |

Табела бр.1

# 

# **2. ОСНОВА ЗА ИЗРАДУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ПРЕДУЗЕЋА**

Финансијски извјештаји предузећа су припремљени у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Полазни оквир за састављање финансијских извјештаја предузећа чине позитивни законски прописи Републике Српске, усвојени МСФИ и МРС. Пословни догађаји и трансакције класификоване су према Правилнику о контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица ипредузетнике који воде двојно књиговодство.

За израду финансијских извјештаја за 2020. годину активирани су сљедећи Међународни стандарди финансијског извјештавања и Међународни рачуноводствени стандарди:

МСФИ 1 Прва примјена међународних стандарда финансијског извјештавања,

МСФИ 2 Залихе,

МСФИ 3 Пословне комбинације,

МСФИ 4 Уговор о осигурању,

МРС 1 Презентација финансијских извјештаја,

МРС 2 Залихе,

МРС 7 Извјештај о новчаним токовима,

МРС 8 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке,

МРС 10 Догађаји након дана билансирања,

МРС 12 Порез на добит,

МРС 14 Извјештавање по сегментима,

МРС 16 Некретнине, постројења, опрема,

МРС 18 Приходи,

МРС 19 Примања запослених,

МРС 21 Ефекти промјене курсева страних валута,

МРС 23 Трошкови позајмљивања,

МРС 24 Објелодањивање о повезаним странама,

МРС 36 Обезврјеђење средстава,

МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства,

МРС 38 Нематеријална средства и

МРС 40 Улагања у некретнине

# **3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЈЕНА**

## 3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су права и друга неопипљива средства која правно лице користи у испоруци услуга над којим предузеће има контролу и од којег се очекују будуће економске користи.

Нематеријална улагања чине:

- улагање у концесије,

- улагање у развој нових производа и унапређење постојећих,

- улагање у научно-техничка знања,

- улагања у набавку лиценци или стицање права на интелектуалној својини и

- улагања у истраживање тржишта.

Мјерење приликом и након почетног признавања дугорочне нематеријалне имовине вршено је методом набавне вриједности. Нематеријална стална средства се амортизују на основу процијењеног вијека употребе, односно на основу процјене притицања економских користи по основу њиховог кориштења.Вијек трајања средства се процјењује приликом сваке набавке. Амортизација нематеријалних средстава се врши линеарном методом. За нематеријална средства чији је вијек трајања немогуће утврдити, обавезно се врши тестирање средства на умањење, упоређивањем његовог надокнадивог и књиговодственог износа. Тестирање на умањење се врши најмање на сваки дан биланса стања.

## 3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су средства која правно лице држи за кориштење у испоруци услуга, изнајмљивање другима или за административне и друге сврхе за које је вјеројатно да ће будуће економске користи повезане с тим средством притицати у правно лице и да се набавна вриједност (цијена коштања) тог средства може поуздано одмјерити.

Средство ће бити признато као некретнина, постројење и опрема и када се зна да то средство неће директно повећавати будуће економске користи, али је набавка тог средства неопходна да би се добиле економске користи од других средстава.

У опрему сврставају се и резервни дијелови када се исти користе уз опрему и када се очекује да ће њихова употреба бити дужа од једне године.

Некретнине, постројења и опрема се почетно вреднују и исказују по трошку набавке.

Трошак набавке некретнине, постројења и опреме сачињавају:

- фактурна вриједност добављача,

- трошкови превоза, укључујући и властити превоз,

- трошкови припреме мјеста,

- трошкови шпедитера, ако се стално средство набавља из иностранства,

- увозне дажбине (царине и др.),

- неповратни порези и друге дажбине,

- трошкови монтаже и друге накнаде,

- трошкови утовара, претовара, истовара и сл.,

- интерни трошкови,

- остали трошкови директно и искључиво везани за довођење средстава у радно стање за намјеравану употребу.

У трошак набавке некретнине, постројења и опреме се урачунавају и трошкови позајмљивања везани за набавку конкретног средства до момента довођења средстава у стање за употребу.

Средства која се израђују у сопственој режији вреднују се по цијени коштања, под условом да није већа од нето продајне вриједности. Почетно исказивање некретнине, постројења и опреме врши се по набавној вриједности (цијени коштања) док се накнадни издаци, према општем принципу признавања, дефинисаном у параграфу 7. МРС 16, накнадна улагања у ставку некретнина, постројења и опреме, могу капитализовати, односно укључити у књиговодствену вриједност средства, ако и само ако:

- је вјероватно да ће будуће економске користи повезане са накнадним улагањима притицати у правно лице; и

- ако се набавна вриједност (цијена коштања) накнадних улагања може поуздано

одмјерити.

Трошкови свакодневног одржавања некретнина, постројења и опреме се не капитализују, већ представљају расход периода. Изузетно, новоуграђени резервни дијелови и улагање у средство се може капитализовати уколико ће такво улагање:

- продужити корисни вијек употребе средства,

- повећати његов капацитет,

- доградња дијелова значајно побољшати квалитет услуга, и

- значити усвајање нових пословних услуга које омогућује значајно смањење

претходно процијењених трошкова.

С обзиром да замјена резервног дијела доводи до промјене књиговодствене (садашње) вриједности средства, потребно је преиспитати процјењени корисни вијек употребе средства, јер од њега зависи обрачун амортизације.Накнадно вредновање средства се врши према моделу ревалоризације. Према моделу ревалоризације, након почетног признавања по набавној вриједности, некретнине, постројења и опреме чија се фер вриједност може поуздано одмјерити, обухватају се по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вриједност на датум ревалоризације, умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вриједности.

Основни принципи приликом примјене политике ревалоризације су:

- фер вриједност земљишта и зграда утврђује се процјеном, коју врше стручно оспособљени процјењивачи, на бази тржишних доказа;

- фер вриједност постројења и опреме врше стручно оспособљени процјењивачи или

запослена стручна лица у предузећу која именује директор одлуком;

- учесталост ревалоризовања зависи од промјена фер вриједности некретнина, постројења и опреме које се процјењују;

- када се књиговодствена вриједност повећава, као резултат ревалоризације, то повећање се евидентира као ревалоризациона резерва;

- када се књиговодствена вриједност средства смањи услед ревалоризације, то смањење треба признати као расход. Међутим, смањење треба директно књижити на терет

ревалоризационих резерви, до износа постојеће ревалоризационе резерве који се односи на то средство;

- позитивни и негативни ефекти процјене различитих ставки средства не могу се међусобно пребијати, већ се одвојено евидентирају;

- у оквиру рачуна ревалоризационих резерви предузеће је дужно да обезбиједи аналитику ревалоризационих резерви.

Цјелокупна ревалоризациона резерва, формирана за конкретно средство се може пренијети на нераспоређену добит приликом продаје, расходовања или отуђења тог средства. Кориштењем средства у предузећу, износ реализоване ревалоризационе резерве која може да се пренесе на нераспоређену добит, чини разлика између амортизације засноване на исказаном ревалоризованом износу средства и амортизације засноване на првобитној набавној вриједности (цијени коштања) средства. Амортизација се обрачунава за ставке некретнине, постројења и опреме који су признати као стално средство и који имају ограничен вијек употребе. Амортизација се не обрачунава за средство, које је класификовано као средство које се држи за продају или док чини дио расположиве групе класификоване као група која се држи за продају. Амортизациони период почиње од момента када је средство расположиво за коришћење, што значи да обрачуну амортизације не подлијежу некретнине, постројења и опрема у припреми.За дан почетка обрачуна амортизације примјењује се слиједеће правило:

- ако је средство стављено у употребу од 01. до 15. у мјесецу, обрачун амортизације

почиње од првог дана тог мјесеца;

- ако је средство стављено у употребу у периоду од 16. до краја мјесеца, обрачун

амортизације почиње од првог дана наредног мјесеца.

Амортизација се врши све до искњижавања, чак иако се у неком периоду средство не користи, осим ако није потпуно амортизовано.Обрачун амортизације престаје када је средство отуђено на било који начин, када је у потпуности отписано и када је рекласификовано као стално средство намјењено продаји, у складу са МСФИ 5. Корисни вијек употребе утврђује се процјеном. Процјена корисног вијека употребе средства врши се на основу професионалног просуђивања на основу искуства предузећа са сличним средствима у претходном периоду и искључиво зависи од пословне политике предузећа са набавком и трошењем конкретних средстава.Приликом обрачуна амортизације примјењује се пропорционални (линеарни) метод обрачуна амортизације, што значи да се користи једна утврђена стопа током цијелог процијењеног корисног вијека употребе средства.

Стопа амортизације израчунава се на основу процијењеног вијека употребе који је изражен бројем година, на следећи начин:(годишња стопа=100/број година %)

## 3.3.Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочне финансијске пласмане предузеча чини:

- учешће у капиталу других правних лица,

- дугорочне хартије од вриједности,

- дугорочни кредити, и

- остали дугорочни пласмани.

Почетна процјена се врши по њиховој набавној вриједности која представља поштену надокнаду која је дата за њих док се накнадно признавање врши по ревалоризованој или процијењеној вриједности.

## 3.4.Залихе

У домену политике залиха материјала спада:

- утврђивање политике набавне вриједности залиха,

- дефинисање цијена по којима се воде залихе,

- метод обрачуна вриједности излаза залиха,

- елиминисање скривених губитака у залихама.

Залихе предузећа представљају средства која се троше у процесу производње или реализације услуга а то су залихе:

- основног и помоћног материјала (угаљ),

- резервних дијелова,

- ауто-гума,

- ситног инвентара у употреби.

Залихе основног и помоћног материјала исказују се по набавној вриједности у складу са МРС 2-залихе.

Набавну вриједност материјала чини:

- фактурна вриједност добављача умањена за све попусте,

- царине и пореске дажбине,

- трошкови превоза, осигурања и шпедитерске услуге,

- други трошкови који су настали до довођења залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Обрачун излаза утрошка залиха материјала врши се по методи просјечне пондерисане цијене која се стално и аутоматски израчунава. Залихе резервних дијелова и ауто гума се исказују по набавној вриједности која обухвата фактурну цијену добављача увећану за трошкове набавке. Издавање резервних дијелова се врши по просјечним пондерисаним цијенама и њихов отпис се врши одмах у истом обрачунском периоду. На дан биланса такође се врши поређење цијена материјала на залихи са набавним цијенама на тржишту и ако се утврди да је цијена материјала на залихи по којој се води у књиговодству већа од тржишне цијене на дан биланса врши се смањење вриједности материјала на терет расхода. Стварима ситног инвентара сматрају се предмети чији је вијек употребе краћи од једне године. Терећење трошкова приликом стављања ситног инвентара у употребу обавља се методом једнократног отписа. Искњижавање ситног инвентара се врши када је средство расходовано.

## 3.5.Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања предузећа обухватају потраживања од купаца у земљи и иностранству по основу продаје роба и услуга. Краткорочна потраживања исказују се по вриједности из оригиналне фактуре. Ако се вриједност из фактуре исказује у страној валути врши се прерачунавање у извјештајну валуту по важећем курсу на дан трансакције, а на дан биланса прерачунава се према важећем курсу а курсне разлике признају се као приход или расход обрачунског периода. Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вриједности и остале краткорочне пласмане са роком доспјећа односно продаје до године дана од дана чинидбе односно дана биланса. Краткорочни пласмани који се не држе ради трговања исказују се по амортизованој вриједности не узимајући у обзир намјеру предузећа да их држи до доспјећа. Потраживања се процјењују по номиналној вриједности, умањеној индиректно за износ вјероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате потраживања извјесна и документована.

Директан отпис ненаплаћених потраживања подразумијева да се врши коначан појединачан отпис вриједности потраживања на основу вјеродостојног документа (изгубљен судски спор, ликвидација дужника, корекција по записнику о усклађивању потраживања која су у корист дужника и сл.) на терет расхода. Индиректно умањење вриједности ненаплаћених потраживања подразумијева исправка потраживања на терет расхода, онда када је немогуће предвидјети која конкретна потраживања неће бити наплаћена у тренутку израде биланса.Процјену ненаплативости потраживања врши Управа предузећа на основу објективних информација произашлих из озбиљне анализе засноване на искуству из претходних обрачунских периода, уз разматрање текуће привредне ситуације.Индиректно умањење потраживања вршиће се методом процјењивања крајњег салда рачуна исправке вриједности потраживања, који индиректно коригује рачун потраживања на процијењену фер вриједност.Исправка вриједности потраживања израчунаваће се по методи застарјелости потраживања.Исправка вриједности ће се вршити за сва потраживања за која Управа процјени да су ненаплатива, а која не прелазе крајњи рок застаре у складу са одредбама Закона о облигационим односима.

## 3.6. Грешке из претходног периода

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду која се односи на претходни период и која, при том, има значајан утицај на финансијске извјештаје једног или више претходних периода због које се ти претходно објелодањени финансијски извјештаји не могу више сматрати поузданим, обухвата се као грешка из претходног периода у складу са МРС 8. Грешка из претходног периода исправља се тако што се за износ грешке врши корекција почетног стања пренијетог резултата, односно одговарајућа позиција биланса стања, ако је грешка такве природе да не утиче на резултат. У случају из претходног става, приликом састављања финансијских извјештаја упоредни подаци који се односе на годину у којој је грешка настала исказују се у преправљеним износима.Материјално безначајне грешке признају се као приход или као расход текућег периода. Материјалност грешке процјењује се у сваком конкретном случају када је грешка откривена.

## 3.7. Признавање прихода

Приходи предузећа обухватају сву фактурисану продају извршених услуга као и прихода од основних средстава, субвенција, донација и враћених дажбина по основу остварене продаје, приходе од активирања учинака, од доприноса и чланарина као и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи независно од времена наплате. Добици представљају приходе који нису проистекли из уобичајених активности и представљају повећање економске користи из продаје основних средстава и по основу ревалоризације. Приходе представљају и остала примања по основу наплате отписаних потраживања, камата на депозит, курсне разлике и друге финансијске приходе.

## 3.8. Признавање расхода

Расходи предузећа обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности и губитке.

Признавање расхода се врши у зависности од појединих врста и представљају:

- трошкове материјала, горива и енергије који показују намјеру трошења,

- нето зараде и накнаде зарада, порези и доприноси на зараде признају се у висини обрачунатих износа за рад запослених за проведено вријеме на послу и одсуствовање са посла на терет предузећа,

- трошкови амортизације се обрачунавају по пропорционалним стопама које се утврђују на основу корисног вијека основних средстава и њихове садашње вриједности,

- трошкови производних услуга и нематеријалних трошкова обрачунавају се на основу фактура за извршене услуге и вјеродостојних докумената за поједине нематеријалне трошкове,

- трошкови пореза и доприноса се признају на основу издатака у складу са обавезама утврђеним законом,

- трошкови позајмљивања настају у вези позајмица финансијских средстава и обухватају камате на дозвољена прекорачења на жиро рачуну и краткорочне позајмице, трошкове финансијског лизинга и курсне разлике.

Ови трошкови се признају као расход периода у коме су настали.

## 3.9. Финансијске обавезе

Финансијским обавезама предузећа сматрају се:

- дугорочне обавезе (кредити), хартије од вриједности и остале дугорочне обавезе,

- краткорочне обавезе (краткорочни кредити), обавезе према добављачима, обавезе за порезе и доприносе, обавезе за плате и доприносе и порез на плате те остале краткорочне обавезе (доспјећа у року до годину дана, односно од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса).

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу у циљу предаје готовине или другог финансијског средства другом правном лицу или размјене финансијских инструмената. Почетно признавање финансијских обавеза врши се по њиховој набавној вриједности у коју су укључени и трошкови њиховог прибављања. Смањење обавеза се врши директним отписом.

## 4.0. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, за трошкове обнављања природних богатстава, за задржане кауције и депозите, за трошкове реструктуирања предузећа, за покриће обавеза (правних или стварних) насталих као резултат прошлих догађаја за које је вјероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи ради њиховог измиривања и који се могу поуздано процјенити (нпр.спорови у току) као и резервисања за издате гаранције и друга јамства. Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама а њихово смањење односно укидање врши се у корист прихода.

Дугорочна резервисања се признају у случајевима:

- обавеза насталих као резултат ранијих обавеза;

- обавеза које ће настати у будућем периоду;

- обавеза које се могу поуздано процјенити.

Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје а такође резервисање се не признаје ни за будуће пословне губитке. Сви ови трошкови се прате аналитички по врстама и намјени и приликом сваког билансирања врши се њихово преиспитивање.

# **4. НОРМАТИВНО - ПРАВНА АКТИВНОСТ**

Поред постојећих нормативних аката, у извјештајном периоду у складу са законом израђени су следећи акти :

- Правилник о раду и платама,

- Правилник о накнадама трошкова превоза радника,

- Програм мјера заштите животне и радне средине- доноси се за сваку пословну годину;

- Програм и план обуке и провјере обучености из области заштите на раду и заштите од пожара-доноси се за сваку пословну годину;

- План набавке и извора финансирања – доноси се за сваку пословну годину;

- Правилник о праћењу и реализацији уговора о јавним набавкама;

- Употребне дозволе и атести за објекте, постројења, машине, уређаје, опрему и алат које издају овлаштени органи и организације у прописаним роковима.

У складу са буџетом Управа предузећа је водила рачуна о заштити и побољшању животног стандарда радника кроз исплате топлог оброка, регреса за годишњи одмор, колективно осигурање од несреће на раду и др.

Такође, радницима је омогућено стицање потребних лиценци за рад у складу са важећим прописима, као и полагање стручних атеста које су дужни имати.

# **5. МАТЕРИЈАЛНО - ТЕХНИЧКА ОПРЕМЉЕНОСТ**

У складу са важећим прописима о јавним набавкама роба, услуга и уступања радова,

ЈП „Градска топлана“ д.о.о. је у извјештајном периоду вршила потребну набавку материјала, техничких средстава, резервних дијелова, алата за рад и друге опреме. План набавке у пословној 2020.години базиран је на показатељима пословања у претходним годинама као и приходима који су се очекивали у извјештајном периоду.

Све планиране набавке затворене су из текућег пословања.

Имајући у виду да ЈП „Градска топлана“ д.о.о није располагала са финансијским средствима неопходним за значајније инвестиције када је у питању реконструкција постојећих постројења као и проширење капацитета за које већ одраније постојала потреба, и за које је исто тако требало конкретније планирати средства у складу са урађеној студији топлификације града, намеће се потреба да се приликом будућег планирања инвестиција као извор финансирања предвиди буџет Града и или републички буџет у дијелу предвиђеном за рјешавање комуналне инфраструктуре. Поред наведеног, приликом будућег планирања инвестиција мора се имати у виду још једна специфичност, а то је да ЈП „Градска топлана“ д.о.о. чији је оснивач општина Бијељина, не посједује своју сопствену имовину ( осим оснивачког улога од 2.000,00 КМ ) када су у питању непокретности ( земљиште, зграде и др.) на основу којих би могла ући у кредитно задужење ради обезбјеђења средстава за веће инвестиције. Такође, у сарадњи са административном управом Града Бијељина неопходно је покушати пронаћи стратешког партнера за одређена рјешења система даљинског гријања у складу са датим рјешењима у студији топлификације града Бијељина.

# **6. КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ У ИЗВЈЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ И ИЗВОРИ ФИНАНСИРАЊА**

Када су у питању значајније инвестиције, прије свега оне које се односе на проширење капацитета топлане ( снаге котлова) и топловодне мреже, већ је речено да „Градска топлана“ д.о.о. није била у могућности обезбједити изворе финансирања без локалне самоуправе као најзначајнијег стратешког партнера у топлификацији града.

Предузеће је у пословној 2020.години планирало наставити капитални ремонт котловског постројења, замјенити систем за хемијску припрему воде, замјенити измјењиваче, замјенити градске циркулационе пумпе, извршити модернизацију укупног производног система**.**

# **7. МЈЕРЕ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ, ЗАШТИТЕ НА РАДУ И ЗАШТИТА ОД ПОЖАРА**

У складу са донешеним годишњим програмом мјера и активности на заштити животне и радне средине, предузеће је спровело сљедеће мјере:

- физичког обезбјеђења објекта и имовине предузећа,

- одржавање хигијене радних просторија, чистоће производног погона и круга ЈП „Градска топлана“д.о.о.,

- обезбјеђење мјера личне и колективне заштите на раду, путем обавезне примјене личних заштитних средстава и опреме,

- обучавање и оспособљавање свих запослених радника у предузимању мјера заштите на раду,

- провођење мјера заштите од пожара, набавке средстава и опреме за гашење пожара и обуке свих запослених на примјени мјера противпожарне заштите,

- извршење редовне контроле исправности котлова и опреме на истим ( сигурносни вентили, екранских цијеви, пламенице и сл.) у складу са прописима и налозима републичког инспектора за парне котлове,

- преглед исправности и других ситних уређаја,

- извршити специјалистички преглед свих радника распоређених на радним мјестима са посебним условима на раду ( котлари, помоћни котлари, руковаоц-возач УЛТ-а, бравар и електричар на одржавању и др).

# **8. АКТИВНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА У ИЗВЈЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ**

У овом извјештају биће обрађени основни пословни токови и други послови везани за финансије предузећа у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године. Када је у питању овај извјештај посебна пажња ће се обратити на остварене приходе, расходе, те финансијски резултат као и свеукупну анализу пословања предузећа ЈП „Градска топлана“ доо Бијељина у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године. Извјештај представља годишњи извјештај ЈП "Градска топлана“ доо Бијељина.

Сви финансијски извјештаји предузећа за обрачунски период 01.01.-31.12.2020. године у потпуности су урађени у складу са Закона о рачуноводству и ревизији РС и Међуародним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ ) и тумачењима Међународног одбора за рачуноводствене стандарде (ИАСБ).

Финансијски извјештаји предузећа сачињени су по начелу стварног трошка. Рачуноводствене политике досљедно су примјењиване у свим периодима представљеним у овим финансијским извјештајима и у складу су с рачуноводственим политикама кориштеним у претходној години.

- Грејна сезона је трајала 184 дана,

- Гријано је просјечно између 61.000 м² и 63.000 м² стамбеног и пословног простора,

- Гријано је просјечно 3.437 м² школског простора и простора дјечијег обданишта,

- Број корисника стамбеног простора кретао се од 1.000 до 1.100 стамбених јединица и 70-80 пословних једница,

- У 2020.години предузеће је уредно извршило своје услуге корисницима градског гријања

- Фактуре су уредно испоручене корисницима наших услуга,

- Цјелокупно пословање предузећа праћено је пословном документацијом, у складу са законом и Статутом предузећа као и другим актима донијете су одређене одлуке, рјешења и сл,

- Проведени су сви тендери у складу са Законом о јавним набавкама БиХ,

- Сви корисници који на вријеме нису измиривали своје обавезе уредно су тужени,

- Интензивно се радило на наплати старих потраживања и свакодневно се радило на интензивирању наплате текућих,

- Акти предузећа усклађивани су са законским и поџаконским и др. прописима

# **9. ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ**

Када су у питању приходи предузећа они се остварују кроз основну дјелатност предузећа, тј. испоруку топлотне енергије корисницима гријања, те приходе по другим основама, као што су приходи од укључења на топловодну мрежу, приходе од искључења са топловодне мреже, приходе од поправки на топловодној мрежи, приходе по основу донација и друге врсте прихода који представљају додатне изворе средстава.

Приходи од пружених услуга признају се у билансу успјеха по степену довршености. Степен довршености мјери се као однос трошкова насталих до датума биланса и планираних укупних трошкова из уговора. Приходи од продаје из осталих активности признају се у билансу успјеха, искључујући ПДВ у тренутку испоруке производа купцу. Купцима се у обрачунском периоду испостављају фактуре и на основу истих које купац није оспорио признаје се приход предузећа од основне ђелатности.

Износ прихода се може поуздано измјерити на основу фактуре, уговора или наплаћеног износа. Постоји вјероватноћа, односно потпуна извјесност да ће економске користи везане за трансакцију притјецати у предузеће.

Приходи од камата су признати на основу наплаћеног прихода који се односи на затезне камате.

У овом дијелу извјештаја базираћемо се на оствареним приходима у периоду 01.01.2020. до 31.12.2020. године. Први дио овог поглавља односи се на врсту остварених прихода док у другом дијелу дајемо преглед фактурисаних услуга физичким и правним лицима.

Остварени укупан приход у обрачунском периоду у 2020.години, износи 1.216.093,00 КМ, што је у односу на исти период претходне године мање за 1.259,00 КМ и то:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Опис** | **Претходни период** | **Текући период** | **Oдсупање**  **(3-2)** | **%**  **(2:3)\*100** |
| **1** | **2** | **3** | **(3-2)** | **(2:3)** |
| **УКУПНИ ПРИХОДИ** | **1.217.352,00** | **1.216.093,00** | **1.259,00** | **100,10** |
| **Пословни приходи** | **1.177.294,00** | **1.194.991,00** | **17.697,00** | **98,52** |
| **Приходи од испоруке топлотне енергије** | 973.349,00 | 967.747,00 | 5.602,00 | **100,58** |
| **Приходи од поправки, укључења и искључења** | 15.550,00 | 5.434,00 | 10.116,00 | **286,16** |
| **Приходи од дотација Града Бијељина** | 100.000,00 | 150.000,00 | 50.000,00 | **66,66** |
| **Приходи од фондова и сл.** |  |  |  |  |
| **Остали послов. приходи(eнe.саглa.,фина. мреже и повећа.ври.инве.имовине)** | 88.395,00 | 71.810,00 | 16.585,00 | **123,10** |
| **Финансијски приходи** | **18.415,00** | **12.339,00** | **6.076,00** | **149,24** |
| **Приходи од камата** | 18.415,00 | 12.339,00 | 6.076,00 | **149,24** |
| **Остали финан.приходи**  **(депозит-суд, по су.рјеш.)** | - | - | - |  |
| **Остали приходи (отпис потраживања, исправке, ускалђивање имовине и сл.)** | **21.643,00** | **8.763,00** | **12.880,00** | **246,98** |

Табела бр. 3. Преглед прихода

У сљедећој табели слиједи успоредни приказ остварених прихода у 2019. и 2020.години:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Р.број** | **Позиција** | **Текућа година** | | **Претходна година** | | **Индекс** |
|  | 1 | 2 3 | | 4 5 | | **6** |
|  |  | **Износ у KM** | **%** | **Износ у KM** | **%** | **2/4\*100** |
| **1.** | **ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ** | 1.194.991,00 | 98,26 | 1.177.294,00 | 96,71 | 101,50 |
| **2.** | **ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ** | 12.339,00 | 1,01 | 18.415,00 | 1,51 | 67,00 |
| **3.** | **ОСТАЛИ ПРИХОДИ** | 8.763,00 | 0,73 | 21.643,00 | 1,78 | 40,48 |
| **4.** | **УКУПНИ ПРИХОДИ** | **1.216.093,00** | **100,00** | **1.217.352,00** | **100,00** | **99,90** |

Табела бр. 4. Упоредни приказ прихода 2019. и 2020.година

Остварен је приход у структури од:

-98,26 % основне активности и

- 1,74 % остали приходи

Из горе наведеног видимо да укупно остварени приходи у обрачунском периоду тј. у 2020.години износе 1.216.093,00 КМ, што је у односу на исти период претходне године смањење за 0,10 %.

# 

# **10. СТРУКТУРА УКУПНИХ ПРИХОДА**

Укупни приходи пословања износе..................................................................1.216.093,00 КМ

## 10.1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Укупни пословни приходи износе...................................................................1.194.991,00 КМ

Структура пословних прихода је сљедећа:

1) приходи од услуга испоруке топлотне енергије физичким и правним лицима износе

967.747,00 и они чине 80,98 % укупних пословних прихода,

2) приходи од укључења, искључења и поправки износе 5.434,00 КМ и они чине

0,45 % укупних пословних прихода,

3) приходи од дотација од стране Града Бијељина износе 150.000,00 и они чине 12,55% укупних пословних прихода

4) остали пословни приходи износе 71.810,00 КМ и чине 6,02 % укупних пословних

прихода.

У остале пословне приходе спадају приходи од услуга испуштања воде из топловодног система, издавања енергетске сагласности, приходи од финансирања мреже и сл.

## 10.2.ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи у 2020.години износили су...............................................12,339,00 КМ

Финансијски приходи односе се највећим дијелом на приходе од затезних камата **.**

## 10.3. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи у 2020.години износили су .......................................................... 8.763,00КМ

Остали приходи се односе на приходи од усклађивања вриједности имовине, отпис потраживање , усклађивање рачуноводствених политика и сл.

# **11. ФАКТУРИСАНИ ПРИХОДИ**

У периоду од 01.01.2020.до 31.12.2020.године за основну дјелатност, односно испоруку топлотне енергије, укупно је фактурисано 967.747,00 КМ, што просјечно на бази шест мјесеци износи 161.291,00 КМ.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| МЈЕСЕЦ | ФИЗИЧКА ЛИЦА | ПРАВАНА ЛИЦА |
| ЈАНУАР | **112.112** | **46.814** |
| ФЕБРУАР | **112.018** | **40.839** |
| МАРТ | **111.200** | **39.469** |
| АПРИЛ | **58.374** | **19.657** |
| ОКТОБАР | **59.049** | **23.297** |
| НОВЕМБАР | **110.105** | **41.563** |
| ДЕЦЕМБАР | **109.489** | **41.818** |
|  |  |  |
| УКУПНО ФАКТУРИСАНО (на бази шест мјесеци) | **672.347** | **253.457** |
| ПРОСЈЕЧНО МЈЕСЕЧНО | **112.058** | **42.243** |
| УКУПНО ФАКТУРИСАНО | Физичка+правна лица | **925.804** |
| ( на бази шест мјесеци) | **26.238** | **15.705** |
| УКУПНО ФАКТУРИСАНО (на бази 12 мјесеци) | **698.585** | **269.162** |
| СВЕУКУПНО |  |  |
|  | Физичка и правна лица | **967.747** |
| **ПРОСЈЕЧНО МЈЕСЕЧНО**  **( на бази 6 мјесеци)** | **Физичка+правна лица** | **161.291** |

Табела 5. Фактурисане услуге испоруке топлотне енергије (физичка и правна лица)

У извјештајном периоду од услуга испоруке топлотне енергије наплаћено је 1.135.654,00 КМ, с тим да су пренесена потраживања за испоруку топлотне енергије из 2019.године у вриједности од 350.028,00,00 КМ.

Укупна потраживања предузећа од испоруке топлотне енергије на дан 31.12.2020.године износе 362.314,00 КМ и то:

- дуговања физичких лица 254.318,00КМ

- дуговање правних лица 107.996,00 КМ

Битно је напоменути да се у потраживањима налазе и суме потраживања по тужбама док се процес не оконча.

Након спроведене уобичајене процедуре на наплати потраживања, а све на основу важећих законских процеса корисници који не измирује своје обавезе се уредно утужују. Обавезе према добављачима на дан 31.12.2020.године износи 718.159,00 КМ.

# **12. СТРУКТУРА ПРИХОДА И УСПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ У ОДНОСУ НА ПЛАН ЗА 2020.ГОДИНУ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ред.бр. | Опис | План | Остварено | Индекс % |
| **1.** | Приходи од испоруке топлотне енергије | 1.639.740,00 | 967.747,00 | **59,02** |
| **2.** | Приходи од укључења, искључења.попра. и сл. |  | 5.434,00 |  |
| **3.** | Приходи од дотација |  | 150.000,00 |  |
| **4.** | Остали пословни приходи |  | 71.810,00 |  |
| **5.** | Финансијски приходи |  | 12.339,00 |  |
| **6.** | Остали приходи |  | 8.763,00 |  |
| **7.** | УКУПНИ ПРИХОДИ | 1.639.740,00 | 1.216.093,00 | **74,16 %** |

Табела.6.

По прописима у РС приходи су исказани по фактурисаној вриједности умањени за порез на додатну вриједност.Из претходне табеле видљиво је да су приходи од испоруке топлотне енергије мањи за 40,98 % у односу на Финансијски план пословања за 2020.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 01.01.2020.-31.12.2020.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 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.

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

Остварени укупни расходи у обрачунском периоди износе 1.246.732,00 КМ, што је у односу на исти период прошле године смањење у износу од 884,00 КМ или 0,07 %.

Структуру расхода чини:

Пословни расходи износе.................................................................................1.232.335,00 КМ

- Трошкови материјала (угаљ,гориво,вода, ел.енергија,канце.мате.,режијски мате.,и и сл.) износе 627.517,00 КМ или 50,93 % укупних пословних расхода,

- Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода износе 556.910,00 КМ или 45,19 % укупних пословних расхода ( бруто плате, регрес, отпремни., превоз радника, Наџо. одбор, уг.о дјелу и сл.),

- Трошкови производних услуга (трошкови одржавања, превоза, трошкови птт услуга, трошкови телефона, закупа, рекламе, пројектовања, комунални трошкови, трошкови заштите на раду и сл.) 14.634,00 или 1,19 % укупних пословних расхода,

- Трошкови амортизације 13.470,00 КМ или 1,09 % укупних пословних расхода,

- Нематеријални трошкови 14.351,00 или 1,16 % укупних пословних расхода,

(трошкови рачуно. услуга,ревизије фина.извје.,адвок.услуге, измјене на програмима,

репрезензације,премије осигурања, платног промета, чланарине, огласа и реклама и сл.)

- Трошкови пореза и доприноса 5.453,00 или 0,44 % укупних пословних расхода.

Финансијски расходи износе ..................................................................................2.112,00 КМ

Финансијски расходи чине 0,17 % укупних расхода пословања.

Финансијски расходи пословања углавном се односе на расходе расходе камата,расхосе депозита по судским споровима и сл.

Остали расходи износе...........................................................................................12.285,00 КМ

У остале расходе спадају расходи од отписа потраживања, исправки грешки, мањкови, расходовања опреме, материјала и сл. Ови расходи чине 0,99 % укупних расхода пословања.

Остварени расходи у структури:

- 99,01 % од основне дјелатност,

- 0,99 % остали расходи.

## 13.1.ПРЕГЛЕД СТРУКТУРЕ ОСТВАРЕНИХ РАСХОДА У ОДНОСУ НА 2019.год.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ред.бр. | Опис | План | | Остварено | Индекс % | |
|  | **1** | **2 3** | | **4** | **5 6** | |
|  |  | **Износ у KM** | **%** | **Износ у KM** | **%** | **2/4\*100** |
| **1.** | **ПОСЛОВНИ РАСХОДИ** | **1.232.335,00** | **98,85** | **1.239.300,00** | **99,33** | **99,44** |
| **2.** | **ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ** | **2.112,00** | **0,17** | **2.808,00** | **0,23** | **75,21** |
| **3.** | **ОСТАЛИ РАСХОДИ** | **12.285,00** | **0,98** | **5.508,00** | **0,44** | **223.04** |
| **4.** | **УКУПНИ РАСХОДИ** | **1.246.732,00** | **100,00** | **1.247.616,00** | **100,00** | **99,93** |

Табела бр.7.

# **14. РЕАЛИЗАЦИЈА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА И ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ**

Финансијски извјештаји предузећа за 2020.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:

- 98,26 % основне дјелатности и

1,74 % остали приходи

Остварени расходи у структури:

- 99,01 % од основне дјелатности,

- 0,99 % остали расходи

# **15. ПРЕГЛЕД ОСТВАРЕНОГ ГУБИТКА У 2020. ГОДИНИ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ред.бр.** | **Позиција** | **Текућа година**  **(1)** | **Претходна година**  **(2)** | **ИНДЕКС** |
|  |  | Износ у КМ | Износ у КМ | **2/1\*100** |
| **1.** | Добит прије пореза |  |  | **-** |
| **2.** | Губитак прије пореза | 30.639,00 | 30.264,00 |  |
| **3.** | Порез на добит |  | - | **-** |
| **4.** | Нето добит периода |  |  | **-** |
| **5.** | **Губитак периода** | **30.639,00** | **30.264,00** |  |

Табела бр.8.

# **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 | 14.376,00 | **35.274,00** |
| **2.** | Постројења и опрема | 634.443,00 | 470.005,00 | **164.438,00** |
| **3.** | Аванси, инвестиционе некретнине у припреми и сл. | 3681,00 |  | **3.681,00** |
|  | **УКУПНО** | **687.774,00** | **484.381,00** | **203.393,00** |

Табела бр.9.

Набавна вриједност расположиве сталне имовине текуће године износи 687.774,00,00 КМ. Исправка вриједности сталне имовине износи 484.381,00 КМ, што значи да су ова средства амортизована са 70,43 %, односно да нето садашња вриједност износи 203.393,00 КМ, што је у односу на претходну пословну годину смањење за 32.678,00 КМ. Стална средства су у власништву предузећа. Током ове године није вршена процјена вриједности сталне имовине.

# **17. ЗАЛИХЕ**

Залихе материјала евидентиране 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.(МРС).

Укупне залихе на дан 31.12.2020.године износе 14.702,00 КМ. Залихе се односе на набавку угља, материјала за инвестиционо одржавање, режијског материјала, канцелариског материјала, ситног инвентра и сл. Укупно стање залиха на дан 31.12.2020 године мање за 17.105,00 КМ у односу на стање на почетку године. Највеће залихе односе на залихе материјала у износу од 12.702,00 КМ.

У односу на стање на почетку године ове залихе имају смањење за 17.105, 00 КМ.

# **18. ПОТРАЖИВАЊА, ГОТОВИНА И ПЛАСМАНИ**

Краткорочна потраживања, краткорочни пласмани и готовина на дан 31.12.2020.године износе 465.461,00 КМ у сљедећој структури:

- потраживања према купцима.............................................................................362.314,00 КМ

-остала краткорочна потраживања...........................................................................4.215,00 КМ

-готовина.................................................................................................................. 16.827,00 КМ

-АВР............................................................................................................................2.939,00 КМ

# **19. УКУПНА АКТИВА ПРЕДУЗЕЋА**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ред.бр** | **Позиција**  **1** | **31.12.2019.**  **2** |  | **31.12.2020.**  **4** |  | **Индекс**  **5** |
|  |  | Износ у KM |  | Износ у KM |  | **2/4\*100** |
| **1.** | **СТАЛНА СРЕДСТВА** | **236.071,00** |  | **203.393,00** |  | **116,07** |
|  | Некретнине, постројења,опрема | 236.071,00 |  | 203.393,00 |  | 116,07 |
|  | Одложена пореска средства | - |  | - |  | - |
| **2.** | **ТЕКУЋА СРЕДСТВА** | **497.268,00** |  | **400.997,00** |  | **124,01** |
|  | Залихе | 31.807,00 |  | 14.702,00 |  | **216,34** |
|  | Краткорочна потраживања | 356.994,00 |  | 366.529,00 |  | 97,40 |
|  | Готовина | 103.411,00 |  | 16.827.00 |  | 614,55 |
|  | Активна временска разграничења | 5.056,00 |  | 2.939,00 |  | 172,03 |
|  | Порез на додату вриједност | - |  | - |  | 0 |
| **3.** | **ПОСЛОВНА СРЕДСТВА** | **733.339,00** |  | **1.088.771,00** |  | **67,35** |
| **4.** | **ГУБИТАК ИЗНАД ВРИЈЕДО.КАПИ.** | **275.419,00** |  | **308.958,00** |  | **89,14** |
| **5.** | **ПОСЛОВНА АКТИВА** | **1.008.758,00** |  | **1.397.725,00** |  | **72,17** |
| **6.** | **ВАНБИЛАНСНА АКТИВА** | **2.151.561,00** |  | **2.055.522,00** |  | **104,67** |
| **7.** | **УКУПНА АКТИВА** | **3.160.319,00** |  | **3.453.251,00** |  | **91,52** |

Табела бр.10.

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 2.055.522,00 КМ.

# **20. УКУПНА ПАСИВА ПРЕДУЗЕЋА**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ред.бр.** | **Позиција**  **1** | **31.12.2020.**  **2** |  | **31.12.2019.**  **4** |  | **Индекс**  **5** |
|  |  | Износ у KM |  | Износ у KM |  | **2/4\*100** |
| **1** | **Капитал** | 2.000,00 |  | 2.000,00 |  |  |
| **2** | **Резерве** |  |  |  |  |  |
| **3.** | **Ревалоризационе резеве** | - |  | 131.496,00 |  |  |
| **4.** | **Нераспоређени добитак** | - |  | 130.331,00 |  |  |
| **5.** | **Губитак до висине капитала** | **308.958,00** |  | **263.827,00** |  |  |
| **6.** | **Обавезе из пословања** | 718.159,00 |  | 694.739,00 |  |  |
| **7.** | **Остале обавезе** | 175.189,00 |  | 264.019,00 |  |  |
| **8.** | **ПВР** | 20.000,00 |  | 50.000,00 |  |  |
| **9.** | **ПОСЛОВНА ПАСИВА** | **913.348,00** |  | **1.008.758,00** |  |  |
| **10.** | **ВАНПОСЛОВНА ПАСИВА** | **2.055.522,00** |  | **2.151.561,00** |  |  |
| **11.** | **УКУПНА ПАСИВА** | **2.968.870,00** |  | **3.160.319,00** |  |  |

Табела бр.11.

# **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 финансијкси 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 2019. и 2020. годину у сљедећој табели приказана је слиједећа анализа финансијске равнотеже предузећа:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| П О З И Ц И Ј А | **AOP** | | | **2020** | **2019** |
| **20** | **19** |  |
| 1. Краткорочна потраживања | 040 | 040 |  | 366.529 | 356.994 |
| 2. Краткорочни финансијски пласмани | 047 | 047 |  |  |  |
| 3. Готовина и готовински еквиваленти | 056 | 056 |  | 16.827 | 103.411 |
| 4. Активна временска разграничења | 060 | 060 |  | 2.939 | 5.056 |
| И. Краткорочно везана средства (1 до 4) |  |  |  | **386.295** | **465.461** |
| 5. Краткорочне обавезе | 144 | 144 |  | 913.348 | 1.008.758 |
| II. Краткорочни извори финансирања (5) |  |  |  | **913.348** | **1.008.758** |
| КРАТКОРОЧНА ФИН. РАВНОТЕЖА (I/II) |  |  |  | **0,43** | **0,46** |
| РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ - Краткор. фин. равнотежа (Веће од 1) |  |  |  | 1 | 1 |
| 6. Уписани неуплаћени капитал | 109 | 109 |  |  |  |
| 7. Стална имовина | 001 | 001 |  | 203.393 | 236.071 |
| 8. Залихе, стална средства и средства обустављеног | 032 | 032 |  | 14.702 | 31.807 |
| III. ДУГОРОЧНО ВЕЗАНА ИМОВИНА (6 до 8) |  |  |  | **218.095** | **267.878** |
| 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 |  | 203.393 | 236.071 |
| 14. Нето обртни капитал (12–13) |  |  |  |  |  |
| 15. Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намјењена продаји | 032 | 032 |  | 14.702 | 31.807 |
| **СТОПА ПОКРИВЕНОСТИ ЗАЛИХА (14/15´ 100)%** |  |  |  | **-** |  |
| **РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ - Стопа покривености залиха (Веће од ...)** |  |  |  | **100,00%** | **100,00%** |

Tабела бр.12.

У табеларном прегледу (табела бр.12) су приказани коефицијенти краткорочне финансијске равнотеже, дугорочне финансијске равнотеже и коефицијент покривености залиха.Коефицијент краткорочне финансијске равнотеже у 2020. години износи 0,43 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 2020. години исказало губитак, који је имао утицај на смањење капитала. Стопа покривености залиха (СПЗ) нето обртним капиталом не постоји у 2020. години . Акумулирани губитак у предузећу је далеко изнад вриједности капитала. Залихе су смањене у односу на претходну годину. Узимајући о обзир наведене показатеље може се закључити да је краткорочна финансијска равнотежа нестабилна, дугорочна је тотално угрожена из разлога што предузеће остарило губитак изнад вриједности капитала предузећа. Неопходно је да менаџмент у наредном периоду обрати посебну пажњу 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 очитава 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** | | | | | | |
| **у KM** | | | | | | |
| **ПОЗИЦИЈА**  Dobavljači  181 odnosno 365 | **АОП** | | | **2020.** | **2019.** |  |
| **2020** | **2019** |  |
| Текућа ликвидност |  |  |  |  |  |  |
| Teкућа имовина | 031/144  (400.997/913.348) | 031/144  (497.268/1.008.758) |  | 0,44 | 0,49 |  |
| Краткорочне обавезе |  |  |  | 2 | 2,00 |  |
| РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ – Tекућа ликвидност (Веће од ...) |  |  |  |  |  |  |
| Редукована ликвидност: | (056+040)  /144  (16.827+366.529)/  913.348 | (056+040)  /144  (103.411+ 356.994)/  1.008.758 |  | 0,42 | 0,46 |  |
| готовина +краткорочна потраживања/краткорочне обавезе |  |  |  | 1 | 1,00 |  |
| РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ – Редукована ликвидност (веће од ..) |  |  |  |  |  |  |
| Тренутна ликвидност: | 056/144  (16.827/913.348) | 056/144  (103.411/1.008.758) |  | 0,018 | 0,10 |  |
| готовина / |  |  |  | 1 | 1,00 |  |
| Просечан број дана наплате потраживања: |  |  |  |  |  |  |
| Потраживања x 365 / | (040\*365)/ (202+206)  (366.529\*365)/1.194.991 | (040\*365)/ (202+206)  (356.994\*365)/1.177294 |  | 112 | 110 |  |

Табела бр.13.

Приликом анализе у табели бр.13 приказани су коефицијенти текуће, редуковане и тренутне ликвидности, као и просјечан број дана наплате потраживања.

Коефицијент текуће ликвидности предузећа у 2020 години износи 0,44 и доста је мањи од референтне вриједности 2. Текућа ликвидност предузећа у 2020.години је лоша првенствено због константно великих краткорочних обавеза из године у годину.

Коефицијент редуковане ликвидности је лошији у 2020. години у односу на претходну годину, првенствено због повећаних краткорочних обавеза. Коефицијент редуковане ликвидности у 2020. години износи 0,44 док је у 2019. години износио 0,49. Потребно је предузети одређене мјере за побољшање наплате краткорочних потраживања, те предузети додатне мјере на смањењу краткорочних обавеза.

Коефицијент тренутне ликвидности је доста испод референтне вриједности 1 и износи 0,10 што указује да је тренутна ликвидност предузећа угрожена и да свега 10 % својих краткорочних обавеза предузеће може измирити из расположивих финансијских средстава.

Просјечан број дана наплате потраживања у 2020. години износи 110 дана и погоршан је у односу на претходну годину. У текућој години период наплате потраживања повећан је за 37 дана у односу на претходну годину

## 21.3. Солвентност

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **СОЛВЕНТНОСТ** | | | | | | |
| **У KM** | | | | | | |
| **ПОЗИЦИЈА** | **АОП** | | | **2020.** | **2019.** |  |
| **20** | **19** |  |
| 1. Пословна актива | 062+  063 | 062+  063 |  | 913.348 | 1.008.758 |  |
| 2. Дугови | 126+  135 | 126+  135 |  | 913.348 | 1.008.758 |  |
| **КОЕФИЦИЈЕНТ СОЛВЕНТНОСТИ (1/2)** |  |  |  | **0** |  |  |
| Референтна вриједност-Коефицијент солвентности (Веће од ...) |  | | | 1,000 | 1,000 |  |

Табела бр.14.

**Коефицијент солвентности** предузећа у 2020. години је мањи од референтне вриједности 1 и износи 0. Имајући у виду да предузеће има дугове у износу од 913.348 КМ и пословну активу у износу од 913.348 КМ, 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** | | | **2020.** | | **2019.** | |
| **20** | **19** |  | **Износ** | **%** | **Износ** | **%** |
| 1. Капитал | 101 | 101 |  | - | 0 | - | 0 |
| 2. Дугови | 126+  135 | 126+  135 |  | 913.348 | 100 | 1.008.758 | 100 |
| **ПАСИВА (1 + 2)** |  |  |  | **913.348** | **100** | **1.008.758** | **100** |
| РЕФЕРЕНТНА-ВРИЈЕДНОСТ- Капитал/Дугови: | | | |
| Капитал: | 50% | | |
| Дугови: | 50% | | |

Табела бр.15.

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 308.958, односно да је тај однос у 2020. 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

## 

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | |  | | **П О З И Ц И Ј A** | **2020.** | | **2019.** | | | **Износ %** | | **Износ %** | | |  |  |  |  |  | | **А. СТАЛНА ИМОВИНА** | **203.393** | **6.85** | **236.071** | **7.47** | | I. Нематеријална улагања |  |  | - | - | | II. Некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине | 203.393 | 6.85 | 236.071 | 7.47 | | III. Дугорочни финансијски пласмани |  |  | - | - | | **Б. ТЕКУЋА ИМОВИНА** | **400.997** | **13.51** | **497.268** | **15.73** | | I. Залихе, стална средства и средства обустављеног пословања намењена продаји | 14.702 | 0.50 | 31.807 | 1.01 | | II. Краткорочна потраживања, пласмани и,готовина,АВР и пдв | 386.295 | 13.01 | 465.461 | 14.73 | | 1. Краткорочна потраживања | 366.529 | 12.35 | 356.994 | 11.30 | | 2. Краткорочни финансијски пласмани |  |  | - | - | | 3. Готовински еквиваленти и готовина | 16.827 | 0.57 | 103.411 | 3.27 | | 4. Активна временска разграничења | 2.939 | 0.10 | 5.056 | 0.16 | | 5.Порез на додатну вриједност |  |  |  | - | | **В. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА** | **308.958** | **10.41** | **275.419** | **8.72** | | **Г. ПОСЛОВНА АКТИВА** | **913.348** | **30.76** | **1.008.758** | **31,92** | | **Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА** | **2.055.522** | **69.24** | **2.151.561** | **68,08** | | **Ђ. УКУПНА АКТИВА** | **2.968.870** | **100** | **3.160.319** | **100** | | П А С И В А |  |  |  |  | | А. КАПИТАЛ | **-** |  |  |  | | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ | 2.000 | 0.05 | 2.000 | 0.05 | | 1. Акцијски капитал |  |  |  |  | | 2. Удјели друштва са ограниченом |  |  |  |  | | одговорношћу |  |  |  |  | | 3. Задружни удјели |  |  |  |  | | 4. Улози | 2.000 | 0.05 | 2.000 | 0.05 | | 5. Државни капитал |  |  |  |  | | **II. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ** |  |  |  |  | | **III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА** |  |  |  |  | | **IV. РЕЗЕРВЕ** |  |  |  |  | | **V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ** |  |  | 131.496 | 4.16 | |  |  |  | 130.331 | 4.12 | | **VII. ГУБИТАК ДО ВИСИНЕ КАПИТАЛА** | 308.958 | 10,41 | 275.41 9 | 8,72 | | **Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА** |  |  |  |  | | **В. ОБАВЕЗЕ** | **913.348** | **31.92** | **1.008.758** | **31,92** | | I.Дугорочне обавезе |  |  |  |  | | II Краткорочне обавезе | 913.348 | 30,76 | 1.008.758 | 31,92 | | 1. Пасивна временска разграничења | 20.000 | 0,67 | 50.000 | 1,58 | | **Г. ПОСЛОВНА ПАСИВА** | **913.348** | **30.76** | **1.008.758** | **31,92** | | **Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА** | **2.055.522** | **69.24** | **2.151.561** | **68,08** | | **Ђ. УКУПНА ПАСИВА** | **2.968.870** | **100.00** | **3.160.319** | **100.00** | |

Табела бр.16.

Учешће сталне имовине предузећа у укупној активи износи 6.85 %, док је у претходној години износило 7.47 %. Проценат учешћа сталне имовине у укупној активи текуће године се повећао у односу на претходну годину, првенствено због повећања учешћа некретнина, постројења и опреме у сталној имовини предузећа.

У оквиру активе биланса стања, значајне промјене евидентне су на текућој имовини, која је смањена у текућој години у односу на претходну годину за износ од 96.271,00 КМ. Процентуално учешће текуће имовине у укупној активи износи 3,24 % . У структури текуће имовине примјетно је смањење краткорочних потраживања у 2020. години у односу на 2019. годину. Готовински еквиваленти и готовина у 2020. години су смањени за 86.584 КМ у односу на остварење претходне године.

У оквиру пасиве биланса стања, битно је напоменути да предузеће не посједује капитал из разлога што износ губитка прелази износ капитала у вриједности од 308.958 КМ у 2020. години и увећан је у односу на претходну годину за износ од 33.539 КМ. Пасиву чине све обавезе и ванбилансна пасива.

## 23.1 Профитабилност предузећа

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПОЗИЦИЈА** | **АОР** | | | **2020.** | **2019.** |
| **19** | **18** |  |
| 1. Добитак/(Губитак) прије опорезивања | 294/  295 | 294/  295 |  | 0/30.639 | 0/30264 |
| 2. Текући и одложени порез на добит | 296 | 296 |  |  |  |
| 3. Укупни нето добитак (губитак) у обрачунском периоду | 417/  418 | 417/  418 |  | 0/30.639 | 0/30.264 |
|  | 301 | 301 |  | 1.216.093 | 1.217.352 |
| **КОЕФИЦИЈЕНТ ПРОФИТАБИЛНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА (3/4)** |  |  |  | **0,00** | **0.00** |
| РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ - Коеф. профитабилности (Веће од ...) |  |  |  | 0,000 | 0,000 |

Табела.бр.17.

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 2020. 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 неки задовољавајући ниво.

## 23.2.Рентабилност

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПОЗИЦИЈА** | **AOP** | | | **2020.** | **2019.** |
| **19** | **18** |  |
| 1. Нето добитак / (губитак) | 299  300 | 299  300 |  | -30.639 | -30.264 |
| 2. Расходи камата | 240 | 240 |  | 2.112 | 2.808 |
| 3. НЕТО ПРИНОС НА УКУПАН КАПИТАЛ (1+2) |  |  |  | 28.527 | 27.456 |
| 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+115)/2 |  | 1.000 | 66.748 |
| **7. Рентабилност сопственог капитала (1/4)\*100** |  |  |  |  |  |
| РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ – Рентабилност сопственог капитала (Веће од ...) |  |  |  | 0,00% | 0,00% |
| **8. Рентабилност укупног капитала (1/5)\*100** |  |  |  |  |  |
| РЕФЕРЕНТНА ВРИЈЕДНОСТ – Рентабилност укупног капитала (Веће од ...) |  |  |  | 0,00% | 0,00% |

Табелa бр.18.

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 2019. 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=1.246.732/1.216.093=1.02

Овај показатељ показује колико је оперативног прихода потребно за покриће оперативних трошкова. У току 2020. године предузеће је остварило мање готовинског оперативног прихода у односу на оперативне трошкове у износу од 30.639,00 КМ што представља губитак предузећа у извјештајном периоду.

# **24. ЗАКЉУЧАК**

Из наведеног се може видјети да предузеће у току 2020. 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 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. 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.

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, представници администрације Града Бијељина својим Буџетом треба 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 2021. ГОДИНУ**

# **1. ВИЗИЈА,МИСИЈА И ЦИЉ ПРЕДУЗЕЋА**

## 

## 1.1.Мисија

Мисија нашег предузећа у будућем периоду је:

-поуздано снадбјевање топлотном енергијом наших корисника, по тржишно најповољнијим условима,

-унапређење производног процеса на задовољство наших корисника, запослених и менаџмента,

-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 снадбјевање својих корисника топлотном енергијом.

## 1.3.Циљеви

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

- уредна и квалитетена 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,

- 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 2021. години

ЈП „Градска топлана“ д.о.о. ће према раније усвојеном Плану пословања, Плану ремонта и инвестиционог одржавања одмах након завршетка сезоне гријања за 2020/2021.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 заврши до почетка грејне сезоне 2021/2022.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 цјевовода у ул. Сремској и измјештање топловода, 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 2020.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 уради све како би ангажовали све своје капацитете да се заврше 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 како се ново грађени 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.

## 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 и сл.

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 органа управљања

Надзорни одбор, представници оснивача Скупштине предузећа заједно са менаџментом требају детаљно размотрити Извјештај о раду за 2020.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 репрограма,

- отежани рад предузећа због мале покривености града дистрибутивном мрежом,посебно на локација гдје је велика концентација корисника који би се прикључили на топловодну мрежу,

- ограничене могућности плаћања од стране наших корисника (старија популација и социјално и економски угрожена лица) и сл.

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 распроширеност 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 МЊ) у склопу ремонта у 2020.години урађен је ремонт. То је у знатној мјери побољшало како ефикасност тако и сигурност постојећих котлова. На топловодној мрежи су замјењени најоштећенији дијелови и урађена реконструкција прикључака на објектима у улицама Пере Станића и Панића плацу. С обзиром на старост топловодне мреже и котловског постројења 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 2021.години треба ослонити како на доступна финансијска средства тако и на постојеће капацитете котловског постројења.

Дистрибутивну топловодну мрежу укупне дужине 4.800 м потребно је у склопу ремонта у 2021. години ремонтовати како би корисницима услуга даљинског гријања обезбједили што већу сигурност у испоруци топлотне енергије.

Обзиром да у 2020.години није настављен пројекат капиталног ремонта котлова у 2021.години треба наставити са истим како би се 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 ) чиме би се у знатној мјери обезбједили већи пословни приходипредузећа као и у знатној би се мјери смањила загађеност ваздуха у најужем центру града.

# **4.НАЧИН СТИЦАЊА ПРИХОДА**

- Испорука топлотне ененргије корисницима услуга

- пружањем 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 центру град у току грејне сезоне. Повећањем броја корисника повећали би се и приходи предузећа што би водило ка додатној финансијској стабилности и побољшању пословања предузећа.

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:589/21

У Бијељини, 05.04.2021.године

Директор

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Младен Красавац