



JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.

**Finansijski izvještaji za godinu koja je završila 31. decembra 2023. i
Izvještaj nezavisnog revizora**

SADRŽAJ

	Stranica
Odgovornost za finansijske izvještaje	3
Izvještaj nezavisnog revizora	4-8
Izvještaj o bilansu uspjeha i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	9-10
Izvještaj o bilansu stanja	11
Izvještaj o promjenama na kapitalu	12
Izvještaj o novčanim tokovima	13
Napomene uz finansijske izvještaje	14-31

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je odgovorna da osigura da su finansijski izvještaji JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. (u daljnjem tekstu „Preduzeće“) pripremljeni za svaku finansijsku godinu u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Brčko distriktu BiH, a koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Preduzeću, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeni period.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Preduzeće u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Pri izradi finansijskih izvještaja, odgovornosti Uprave obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima;
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Preduzeće nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Preduzeća. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Preduzeća, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Odobrio i potpisao u ime Uprave

Kemal Atić, direktor
JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.
Studentska br. 13
Brčko distrikt BiH

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravi JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja KJKP „VIK“ d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu „Preduzeće“), koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2023. godine, bilansa uspjeha, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama u kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, napomena uz finansijske izvještaje, uključujući i sažeti prikaz značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u dijelu „Osnova za mišljenje s rezervom“, priloženi finansijski izvještaji prikazuju objektivno i fer, u svim značajnim stavkama, finansijski položaj Preduzeća na dan 31. decembra 2023. godine, te rezultate njegovog poslovanja i njegove novčane tokove za godinu koja je tada završila, u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Brčko distriktu BiH.

Osnova za mišljenje s rezervom

Informacioni sistem i sistem internih kontrola

Provođenjem revizije, utvrđeno je da softversko rješenje koje Preduzeće koristi za evidenciju poslovnih transakcija nije samo neadekvatno integrisano s finansijskim sistemom, već se pokazalo i kao nepouzđano. Dodatno zabrinjavajuće je što funkcionisanje softvera u velikoj mjeri zavisi od jedne osobe, što predstavlja značajan operativni rizik. Ovakva situacija može dovesti do ozbiljnih problema u kontinuitetu poslovanja, posebno u slučaju da ta osoba postane nedostupna ili nije u mogućnosti obavljati svoje zadatke.

Nepouzđanost softverskog sistema, u kombinaciji sa zavisnošću od pojedinca, dodatno povećava rizik od grešaka u finansijskim izvještajima, otežava pristup ključnim informacijama i smanjuje ukupnu efikasnost poslovanja. Za Preduzeće je stoga neophodno hitno preduzeti korake ka uspostavljanju robustnijeg i sigurnijeg softverskog rješenja koje će biti pouzdano i koje neće zavisiti od pojedinačnih resursa.

Sistem internih kontrola

Provođenjem revizije, ustanovljeno je da sistem internih kontrola u Preduzeću nije adekvatno uspostavljen, što je rezultiralo značajnim slabostima u upravljanju i nadzoru poslovnih procesa. Ovi nedostaci u internim kontrolama omogućili su pojavu grešaka u finansijskim izvještajima, što direktno ugrožava tačnost i vjerodostojnost finansijskih podataka.

Posebno naglašavamo nedostatak jasnih procedura i odgovarajućeg nadzora u ključnim oblastima poslovanja, što stvara rizik od neovlaštenih transakcija, pogrešne evidencije i drugih finansijskih nepravilnosti. Trenutni sistem ne osigurava dovoljno jasan i sveobuhvatan pregled poslovnih aktivnosti, što može dovesti do nepravovremenog otkrivanja i ispravljanja grešaka.

Stalna sredstva

Na dan 31. decembra, Preduzeće je u svojim finansijskim izvještajima na poziciji nekretnina, postrojenja i opreme iskazalo ukupnu vrijednost od 9.269.960 KM. Od ovog iznosa, 3.266.349 KM odnosi se na nekretnine, dok je 405.837 KM evidentirano kao stalna sredstva u pripremi.

Preduzeće nije postupilo u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 (MRS 36) - Umanjenje vrijednosti imovine, koji nalaže procjenu indikacija o mogućem umanjenju vrijednosti imovine. Ova obaveza je ključna za osiguravanje da su vrijednosti imovine prikazane u finansijskim izvještajima realne i fer, u skladu s tržišnim uslovima i stanjem imovine.

Osnova za mišljenje s rezervom (nastavak)

Stalna sredstva (nastavak)

Pored toga, u vanbilanskoj evidenciji, Preduzeće je iskazalo imovinu nabavne vrijednosti od 137.915.596 KM, koja je data na korištenje i upravljanje od strane Vlade Brčko distrikta. Prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 16 (MRS 16) - Nekretnine, postrojenja i oprema, imovina koja je data na korištenje ili u najam od strane trećih strana trebala bi biti uključena u glavnu bilansnu evidenciju ako Preduzeće kontrolira i koristi imovinu u skladu sa svojim poslovnim aktivnostima i ako ispunjava kriterije za priznavanje. Preduzeće bi stoga trebalo uključiti ovu imovinu u glavnu bilansnu evidenciju, kako bi se osigurala transparentnost i tačnost finansijskih izvještaja.

Zalihe

Preduzeće je na dan 31. decembra 2023. godine iskazalo zalihe u iznosu 2.441.778 KM. Preduzeće ne posjeduje softversko rješenje iz kojeg se može utvrditi starosna struktura zaliha te nema informacije o nekurentnim zalihama. Preduzeće nije, u skladu sa zahtjevima MRS 2 - Zalihe, izvršilo procjenu neto utržive vrijednosti zaliha.

Nadalje, u finansijskoj evidenciji Preduzeća iskazane su zalihe sitnog inventara u upotrebi nabavne vrijednosti 719.769 KM i neto knjigovodstvene vrijednosti 0,00 KM za koje Preduzeće nema materijalnu evidenciju.

S obzirom na navedeno i na činjenicu da, zbog datuma angažmana, nismo prisustvovali popisu zaliha na izvještajni datum, ne možemo potvrditi iskazano stanje zaliha na dan 31. decembra 2023. godine.

Potraživanja

Preduzeće je na dan 31. decembra 2023. godine iskazalo potraživanja od kupaca u iznosu 11.193.854 KM. U analitičkoj evidenciji potraživanja iskazana su dva podatka o iznosu potraživanja. Prema podatku „ukupan saldo + ZK“ potraživanja iznose 12.555.532,41 KM, a prema podatku „ukupno utuženje“ potraživanja iznose 15.715.221 KM. S obzirom na navedeno, razlike potraživanja u finansijskoj evidenciji i analitici iznose 651.237 KM, odnosno 3.810.925 KM. Nije nam prezentovana dokumentacija i informacije iz kojih bi mogli utvrditi zašto su iskazani različiti podaci u analitičkoj evidenciji.

Nadalje, Preduzeće ne posjeduje izvještaj o starosnoj strukturi potraživanja niti je na dan 31. decembra 2023. godine izvršilo procjenu očekivanih kreditnih gubitaka prema zahtjevima MSFI 9.

Utvdili smo da je Preduzeće na osnovu odluka upravnog odbora evidentiralo na rashode perioda potraživanja u iznosu 308.676 KM. Iz prezentovane dokumentacije nismo mogli potvrditi na koja potraživanja se odnose iskazani rashodi.

Također, Preduzeće je u izvještajnom periodu isknjižilo ranije ispravljena potraživanja od kupaca bez adekvatne dokumentacije za isknjiženje istih iz poslovnih knjiga. Budući da ne postoji adekvatna dokumentacija za isknjiženje, ne možemo kvantifikovati iznos isknjiženih potraživanja. Zbog naprijed navedenog, ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost potraživanja od kupaca na izvještajni datum.

Primanja zaposlenih

Preduzeće nije, u skladu sa zahtjevima MRS 19 - Primanja zaposlenih, evidentiralo rezervisanja za otpremnine koje su definisane Pravilnikom o platama i drugim primanjima zaposlenika Preduzeće. U skladu sa zahtjeva MRS 19 primanja koja su zaposlenici zaradili na osnovu tekućeg i minulog rada treba priznati kao obavezu. Mjerenje obaveze treba pouzdano procijeniti primjenom aktuarskih tehnika - metodom projicirane kreditne jedinice. Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti utvrditi iznos potrebnih rezervisanja niti da kvalifikujemo efekte na finansijski položaj Preduzeća zbog nepostupanja po zahtjevima MRS 19.

Osnova za mišljenje s rezervom (nastavak)

Rezervisanja za sudske sporove

U toku revizije dostavljen nam je podatak o sudskim sporovima koji su u izvještajnom periodu pokrenuti protiv Preduzeća. Pokrenuto je pet (5) sudskih sporova vrijednosti 30.248 KM. Dokumentacija za sudske sporove koji su pokrenuti protiv Preduzeća u ranijim periodima nije nam stavljena na raspolaganje. Preduzeće je iskazalo rezervisanja za sudske sporove u iznosu 151.852 KM i ista datiraju iz ranijih perioda. Preduzeće ne posjeduje informacije na koje sudske sporove se odnose iskazana potraživanja. S obzirom na nedostavljanje svih traženih podataka koji se odnose na sudske sporove, ne možemo potvrditi iskazana rezervisanja za sudske sporove niti utvrditi eventualne očekivane gubitke po osnovu preostalih sudskih sporova.

Odloženi prihod i namjenska sredstva

Preduzeće je na kratkoročnim obavezama za odloženi prihod iskazalo stanje na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu 1.622.179 KM. Preduzeće nema izvještaj niti izdvojenu analitičku evidencije iz koje se može vidjeti koliko od navedenog iznosa se odnosi na neutrošena novčana sredstva a koliko na materijalnu imovinu iz donacija i namjenskih sredstava.

Također, Preduzeće nema otvoren namjenski račun za uplatu novčanih sredstava za namjenske svrhe. Nadalje, Preduzeće je na prihodima perioda iskazalo vrijednost stalnih sredstava nabavljenih u toku 2023. godine iz namjenskih sredstava.

Na kratkoročnim obavezama za odložene prihode iskazana su novčana sredstva iz ranijih perioda koja nisu realizovana ili vraćena niti smo mogli utvrditi da su preuzete aktivnosti u preusmjeravanju novčanih sredstava u druge svrhe.

Nadalje, Preduzeće je u izvještajnom periodu iznosom od 413.091 KM evidentiranom na dugoročnim obavezama za odložene prihode umanjilo potraživanja od kupaca bez adekvatne dokumentacije za provedenu transakciju.

Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi vrijednosti iskazanih odloženih prihoda u iznosu 1.622.179 KM te povezanih prihoda i imovine Preduzeća.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Osim pitanja iznijetih u dijelu „Osnova za mišljenje s rezervom“ utvrdili smo da nema drugih ključnih revizijskih pitanja za komuniciranje u našem Izvještaju nezavisnog revizora.

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Preduzeća za godinu koja je završila 31. decembra 2022. godine revidirao je drugi revizor koji je izdao modifikovano mišljenje na te izvještaje. Također, finansijski izvještaji za godine koje su završile 31. decembra 2022. godine i 31. decembra 2023. godine revidirani su od strane revizora Ureda-kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i izdata su modifikovana mišljenja na te izvještaje.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naš revizorski izvještaj.

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

Ostale informacije (nastavak)

U vezi sa našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno protivrječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji. Ako, na osnovu posla koji smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtjeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za objaviti.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Uprava Preduzeća je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Brčko distriktu BiH i za one interne kontrole za koje Uprava Preduzeća odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, Uprava Preduzeća je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Preduzeća da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Preduzeća ili namjerava likvidirati Preduzeće ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Preduzeće.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MRevS-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključivati tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizorske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Preduzeća;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava, bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnosti Preduzeća da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Preduzeće prekine s vremenski neograničenim poslovanjem;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

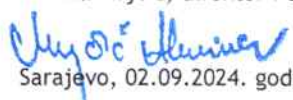


Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja (nastavak)

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i onima u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

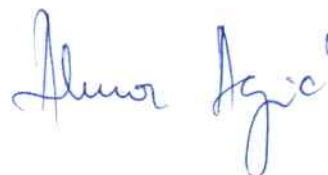
Address d.o.o. Sarajevo
Marka Marulića do 2c
Sarajevo, Bosna i Hercegovina

Almina Mujčić, direktor i ovlašteni revizor


Sarajevo, 02.09.2024. godine



Alma Agić, ovlašteni revizor



JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.
 Bilans uspjeha
 za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

	Napomena	2023.	2022.
Prihodi od prodaje	5	58.170.957	48.483.804
Ostali prihodi	6	<u>3.588.159</u>	<u>639.071</u>
		61.759.116	49.122.875
Troškovi prodane robe	7	(40.332.005)	(30.923.067)
Materijal i energija	8	(3.027.002)	(2.572.059)
Troškovi zaposlenih	9	(12.145.416)	(10.755.834)
Administrativni i ostali troškovi	10	(2.425.537)	(2.038.100)
Troškovi amortizacije	14, 15	(1.564.872)	(1.750.244)
Ostali rashodi	11	<u>(2.393.515)</u>	<u>(1.070.844)</u>
		(61.888.347)	(49.110.148)
Dobit iz poslovanja		<u>(129.231)</u>	<u>12.727</u>
Finansijski prihodi	12	309.483	392.687
Finansijski rashodi	13	<u>(71.241)</u>	<u>(20.141)</u>
Neto finansijski rashodi		<u>238.242</u>	<u>372.546</u>
Dobit prije oporezivanja		109.011	385.273
Porez na dobit		(38.307)	(86.273)
NETO DOBIT		<u>70.704</u>	<u>299.000</u>

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti / (gubitku)
za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

	2023.	2022.
NETO DOBIT	70.704	299.000
Ostala sveobuhvatna dobit	<u>-</u>	<u>-</u>
UKUPNO SVEOBUHVATNA DOBIT	<u>70.704</u>	<u>299.000</u>

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izveštaja.

JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.
Bilans stanja
na dan 31. decembra 2023.

	Napomena	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
IMOVINA			
Dugoročna imovina			
Dugoročna materijalna imovina	14	9.269.960	8.961.691
Dugoročna nematerijalna imovina	15	366.663	459.853
Ostala stalna materijalna sredstva	16	4.703	4.703
		9.641.326	9.426.247
Kratkoročna imovina			
Zalihe	17	2.441.778	2.778.536
Potraživanja od kupaca	18	11.193.854	9.820.327
Ostala potraživanja	18	170.040	839.685
Novac i novčani ekvivalenti	19	3.388.201	3.098.032
		17.193.873	16.536.580
UKUPNO IMOVINA		26.835.199	25.962.827
KAPITAL			
Vlasnički kapital	20	5.977.268	5.977.268
Rezerve		3.249.310	3.249.310
Akumulirana dobit		5.828.807	5.844.836
		15.055.385	15.071.414
OBAVEZE			
Dugoročne obaveze			
Obaveze po kreditima	21	1.222.264	-
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	22	593.471	593.471
Obaveze za odložene prihode	23	-	413.091
Rezervisanja	24	151.852	151.852
		1.967.587	1.158.414
Kratkoročne obaveze			
Obaveze prema dobavljačima	25	6.183.333	5.440.742
Ostale obaveze	25	2.006.701	1.807.311
Obaveze po kreditima	21	14	-
Obaveze za odložene prihode	23	1.622.179	2.484.946
		9.812.227	9.732.999
UKUPNO OBAVEZE		11.779.814	10.891.413
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		26.835.199	25.962.827
VANBILANSNA AKTIVA			
		137.937.567	137.937.567
VANBILANSNA PASIVA			
		137.937.567	137.937.567

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

Potpisao za i u ime Preduzeća dana 02.09.2024. godine:

Kemal Atić



JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.
Izvještaj o promjenama u kapitalu
za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

	Osnovni kapital	Rezerve	Akumulirana dobit	Ukupno
Stanje na 31. decembar 2021.	5.977.268	1.880.315	6.828.558	14.686.141
Neto dobit / (gubitak) tekuće godine	-	-	299.000	299.000
Neto dobiti / (gubici) priznati direktno u kapitalu	-	1.368.995	(1.282.722)	86.273
Objavljene dividende	-	-	-	-
Stanje na 31. decembar 2022.	5.977.268	3.249.310	5.844.836	15.071.414
Neto dobit / (gubitak) tekuće godine	-	-	70.704	70.704
Neto dobiti / (gubici) priznati direktno u kapitalu	-	-	-	-
Objavljene dividende	-	-	(86.733)	(86.733)
Stanje na 31. decembar 2023.	5.977.268	3.249.310	5.828.807	15.055.385

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.
Izvještaj o novčanim tokovima
za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

	2023.	2022.
Dobit prije oporezivanja	109.011	385.273
Usklađenje za:		
Amortizacija	1.564.872	1.750.244
Novčani tok prije promjena na obrtnom kapitalu	1.673.883	2.135.517
Smanjenje / (Povećanje) zaliha	336.758	(584.077)
Smanjenje / (Povećanje) potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja	(703.882)	979.056
Povećanje / (Smanjenje) obaveza prema dobavljačima i ostalih obaveza	(420.610)	1.360.775
Plaćeni porez na dobit	(38.307)	(86.273)
Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti	847.842	3.804.998
Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti		
Nabavka materijalne i nematerijalne imovine	(1.779.951)	(1.879.976)
Neto novčani tok od ulagačkih aktivnosti	(1.779.951)	(1.879.976)
Novčani tok iz finansijskih aktivnosti		
Priliv od / (otplata) dugoročnih kredita, neto	1.222.264	-
Priliv od / (otplata) kratkoročnih kredita, neto	14	(756.567)
Neto novčani tok od finansijskih aktivnosti	1.222.278	(756.567)
Neto (smanjenje) / povećanje novca i novčanih ekvivalenata	290.169	1.168.455
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	3.098.032	1.929.577
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	3.388.201	3.098.032

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

1. OPĆE INFORMACIJE

Osnivač Javnog preduzeća Komunalnog Brčko d.o.o. je Skupština Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Djelatnosti Preduzeća su:

- Distribucija, snadbjevanje i trgovina električnom energijom;
- Proizvodnja i distribucija vode;
- Uređivanje i održavanje parkova, zelenih i javnih površina;
- Prikupljanje i deponovanje komunalnog otpada.

Na dan 31. decembra 2023. godine, Preduzeće je zapošljavalo 443 radnika (2022.: 442 radnika).

Organi upravljanja i rukovođenja Preduzećem:

Upravni odbor

Skupština Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, na 66. redovnoj sjednici održanoj 03.08.2020. godine, donijela je Odluku o imenovanju članova Upravnog odbora JP Komunalno Brčko d.o.o., broj: 01-02-972/20, kojom su na period od četiri (4) godine imenovani:

1. Mirsad Hasanbašić,
2. Muamer Ahmetpahić,
3. Anto Ilić,
4. Miodrag Peranović,
5. Saša Vrkačević.

Skupština Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, na 7. redovnoj sjednici održanoj 28.04.2021. godine, donijela je Odluku o razrješenju člana Upravnog odbora JP Komunalno Brčko d.o.o., broj: 01-02-2009/21, kojom je na lični zahtjev dužnosti razrješen:

1. Miodrag Peranović.

Skupština Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, na 16. redovnoj sjednici održanoj 10.10.2021. godine, donijela je Odluku o razrješenju člana Upravnog odbora JP Komunalno Brčko d.o.o., broj: 01-02-6117/21, kojom je na lični zahtjev dužnosti razrješen:

1. Anto Ilić.

Skupština Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, na 18. redovnoj sjednici održanoj 22.12.2021. godine, donijela je Odluku o imenovanju dva člana Upravnog odbora JP Komunalno Brčko d.o.o., broj: 01-02-7263/21, kojom su na period od četiri (4) godine imenovani:

1. Dragan Tomić;
2. Davor Ninić;

Uprava Preduzeća

Direktor

Upravni odbor JP Komunalno Brčko d.o.o., na osnovu raspisanog Javnog konkursa broj: 01-01015/19 od 19.04.2019. godine, donio je Odluku o imenovanju Direktora JP Komunalno Brčko d.o.o., broj: 01-01202/19 od 06.06.2019. godine, kojom se, na mandatni period od četiri (4) godine, imenuje Kemal Atić.

Upravni odbor JP Komunalno Brčko d.o.o., na osnovu raspisanog Javnog konkursa broj: 01-01184/23 od 15.05.2023. godine, donio je Odluku o imenovanju Direktora JP Komunalno Brčko d.o.o., broj: 01-01389/23 od 06.06.2023. godine, kojom se, na mandatni period od četiri (4) godine, imenuje Kemal Atić.

JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

2. OSNOVA ZA PRIPREMU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Brčko distriktu BiH.

Zakonski okvir finansijskog izvještavanja uključuje Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijski izvještaji su sačinjeni pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja što podrazumijeva da će Preduzeće biti sposobno realizovati potraživanja i podmiriti obaveze u normalnom toku poslovanja.

2.2. Osnova prezentiranja

Priloženi finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu historijskog troška.

Historijski trošak se uglavnom temelji na fer vrijednosti naknade date u zamjenu za imovinu. Fer vrijednost je cijena koja bi se dobila za prodaju ili bi bila plaćena za prijenos obaveza u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum mjerenja, bez obzira na to je li ta cijena direktno uočljiva ili procijenjena koristeći drugu tehniku procjene vrijednosti. U procjeni fer vrijednosti imovine ili obaveza, Preduzeće uzima u obzir karakteristike imovine ili obaveza kada bi učesnici na tržištu uzeli u obzir ove karakteristike kod određivanja cijene imovine ili obaveza na datum mjerenja.

Mjerenje fer vrijednosti nefinansijske imovine uzima u obzir sposobnost učesnika na tržištu da generiše ekonomske benefite koristeći imovinu na najveći i najbolji mogući način ili prodajući je drugom učesniku na tržištu koji će na taj isti način koristiti tu imovinu.

Preduzeće koristi metode procjene koje su prikladne u datim okolnostima i za koje je dostupna dovoljna količina podataka da bi se izmjerila fer vrijednost, maksimalno povećavajući upotrebu svih relevantnih uočljivih ulaznih jedinica i minimizirajući upotrebu neuočljivih ulaznih jedinica.

2.3. Funkcionalna valuta i valuta prezentacije

Finansijski izvještaji prezentirani su u konvertibilnim markama (KM), obzirom da je to funkcionalna valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Preduzeća. Konvertibilna marka je fiksno vezana za euro (1 EUR = 1,95583 KM).

2.4. Korištenje procjena i prosudbi

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Brčko distriktu u BiH zahtijeva od Uprave korištenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika, te objavljene iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda. Stvarni rezultati mogu biti različiti od tih procjena.

Procjene i povezane pretpostavke redovno se pregledaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u periodu u kojem su procjene promijenjene, te eventualno budućim periodima, ako utiču i na njih. Informacije o područjima sa značajnom neizvjesnošću u procjenama i kritičnim prosuđivanjima u primjeni računovodstvenih politika, koje imaju najznačajniji uticaj na iznose objavljene u ovim finansijskim izvještajima, objavljene su u Napomeni 4.

JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike navedene ispod su primjenjivane konstantno i dosljedno u svim periodima koji su prezentirani u ovim finansijskim izvještajima.

3.1. Uporedni podaci

Finansijski izvještaji daju uporedne podatke za finansijsku godinu koja je završila 31. decembra 2022. godine.

3.2. Transakcije u stranim valutama

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama početno se knjiže preračunavanjem po važećem srednjem kursu Centralne banke BiH na datum transakcije. Monetarna imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum izvještajnog perioda primjenom kursa važećeg na taj datum. Nenovčane stavke u stranoj valuti iskazane po fer vrijednosti preračunavaju se primjenom valutnog kursa važećeg na datum procjene fer vrijednosti. Nenovčane stavke u stranoj valuti iskazane po historijskom trošku se ne preračunavaju ponovno na datum izvještajnog perioda. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u bilans uspjeha u periodu u kojem su nastali. Bilo koji efekat preračunavanja dobitaka ili gubitaka od nemonetarne imovine koja se mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, biti će priznat kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

3.3. Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju u momentu kada postoji vjerovatnoća da će ekonomske koristi pritjecati za Preduzeće, i mogu se pouzdano izmjeriti, bez obzira na moment izvršenja plaćanja. Prihodi se priznaju po fer vrijednosti, uzimajući u obzir ugovorene uslove plaćanja, obaveze za poreze i druge naknade.

Prihodi od kamata priznaju se po načelu obračunskih kamata na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje su u primjeni.

Prihodi od donacija priznaju se sučeljavanjem prihoda i rashoda.

Primljene donacije za nabavku sredstava priznaju se u bilansu stanja kao odloženi prihod. Iznos odloženog prihoda priznaje se kao prihod kroz bilans uspjeha na sistemskoj osnovi, u toku korisnog vijeka trajanja sredstva.

3.4. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji se mogu direktno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi kvalifikovanog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme kako bi bilo spremno za svoju namjeravanu upotrebu ili prodaju, uključuju se u trošak nabavke toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalifikovano sredstvo oduzimaju se od troškova posuđivanja koji su prihvatljivi za kapitalizaciju.

Svi drugi troškovi pozajmljivanja terete izvještaj o bilansu uspjeha i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u periodu u kojem su nastali.

3.5. Naknade zaposlenim

Preduzeće, u ime svojih zaposlenika, plaća porez na dohodak, kao i doprinose za penziono, invalidsko, zdravstveno i osiguranje od nezaposlenosti, na i iz plaće, koji se obračunavaju po zakonskim stopama tokom godine na bruto plaću. Doprinosi i porezi uplaćuju se prilikom isplate svake plaće u toku cijele godine, a obračunavaju se po propisanim stopama na osnovicu koju čine bruto plaće. Ove naknade iskazuju se u bilansu uspjeha u istom razdoblju u kojem se iskazuje i trošak plaća.

Nadalje, topli okrok je plaćen u skladu sa domaćim zakonskim propisima. Ovi troškovi su prikazani u bilansu uspjeha u periodu u kojem su nastali.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.6. Oporezivanje

Poreski rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće poreske obaveze i odgođenih poreza.

Tekući porez na dobit

Tekuća poreska obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti iskazanoj u bilansu uspjeha jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća poreska obaveza izračunava se primjenom poreskih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum izvještajnog perioda.

Odgođeni porez na dobit

Odgođeni porez je iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obaveza ili povrat na osnovu razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u finansijskim izvještajima i pripadajuće poreske osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti, a obračunava se metodom bilansne obaveze. Odgođene poreske obaveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena poreska imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti odbitne privremene razlike koje se odbijaju.

Knjigovodstveni iznos odgođene poreske imovine provjerava se na svaki datum izvještajnog perioda i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerovatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela poreske imovine. Odgođeni porez obračunava se po poreskim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u periodu u kojem će doći do podmirenja obaveze ili realizacije sredstva. Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, u kom slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru kapitala.

Odgođena poreska imovina i obaveze se prebijaju ako se odnose na poreze na dobit koje je nametnula ista poreska vlast i ako Preduzeće namjerava podmiriti svoju tekuću poresku imovinu i obaveze na neto osnovi.

3.7. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine i oprema iskazuju se po trošku nabavke umanjenom za ispravku vrijednosti i eventualno priznate gubitke uslijed umanjenja vrijednosti. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu i sve troškove direktno povezane sa dovodenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene, te investicijskog održavanja manjeg obima, priznaju se kao rashod kad su nastali. Imovina u izgradnji, koje se grade u svrhu pružanja usluga ili administrativne svrhe, iskazane su po trošku nabavke umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja.

Trošak nabavke uključuje i profesionalne naknade, a za kvalificirana sredstva, troškove pozajmljivanja kapitalizirane u skladu sa računovodstvenom politikom Preduzeća.

Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja dugotrajne materijalne imovine iskazuju se u bilansu uspjeha u periodu u kojem su nastali.

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu. Amortizacija se obračunava linearnom metodom na temelju procijenjenog vijeka upotrebe sredstva

Zemljište i imovina u pripremi se ne amortizuju.

Trošak amortizacije materijalne imovine sa ograničenim vijekom trajanja priznaje se kao rashod perioda u bilansu uspjeha.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.8. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se početno priznaje po trošku nabave. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i eventualni gubitak od umanjenja vrijednosti. Koristan vijek upotrebe nematerijalne imovine procjenjuje se kao ograničen ili neograničen. Nematerijalna imovina s ograničenim korisnim vijekom upotrebe se amortizuje kroz vijek ekonomske korisnosti, a umanjenje njene vrijednosti se procjenjuje u bilo kojem trenutku u kojem postoje naznake da je vrijednost imovine smanjena.

Amortizacija se obračunava linearnom metodom na temelju procijenjenog vijeka upotrebe sredstva.

Trošak amortizacije nematerijalne imovine s ograničenim vijekom trajanja priznaje se kao rashod perioda u bilansu uspjeha.

3.9. Umanjenje vrijednosti dugoročne imovine

Na kraju svakog izvještajnog perioda, Preduzeće preispituje knjigovodstvene iznose svoje imovine da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake ili ukoliko se zahtjeva godišnje testiranje na umanjenja vrijednosti, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Preduzeće procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno o tome koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje do nadoknativog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod u bilansu uspjeha, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina koja je iskazana po revalorizovanom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknativog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti.

Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

3.10. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvataju depozite po viđenju na računima kod banaka i novac u blagajnama.

3.11. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno o tome šta je niže. Trošak obuhvata direktan materijal i, ako je primjenjivo, direktne troškove rada i sve režijske / indirektne troškove povezane s dovodenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderisanog troška. Neto vrijednost koja se može realizovati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove prodaje i distribucije.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.12. Finansijska imovina

Finansijska imovina je klasifikovana u sljedeće kategorije:

- po amortizovanom trošku,
- po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.
- po fer vrijednost kroz bilans uspjeha.

Klasifikacija zavisi od poslovnog modela Preduzeća za upravljanje finansijskom imovinom, kao i ugovornim uslovima za novčane tokove.

Za imovinu mjerenu po fer vrijednosti, dobiti i gubici se priznaju ili kroz bilans uspjeha ili kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Za ulaganja u instrumente kapitala koji se ne drže za trgovanje, ovo će zavisiti od toga da li je Preduzeće napravilo neopoziv izbor u momentu početnog priznavanja da instrumente kapitala vodi po fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

Preduzeće reklasifikuje dužničke instrumente onda i samo onda kada promijeni svoj poslovni model za upravljanje tom imovinom.

Priznavanje i prestanak priznavanja

Redovna kupovina i prodaja finansijske imovine priznaje se na datum trgovanja, tj. datum na koji se Preduzeće obavezuje na kupovinu ili prodaju sredstava. Preduzeće će prestati priznavati finansijsku imovinu samo kada ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu ili ako prenese finansijsku imovinu, pa samim tim i sve rizike i nagrade od vlasništva sredstva na drugi subjekt.

Mjerenje

Pri početnom priznavanju, Preduzeće mjeri finansijsku imovinu po njenoj fer vrijednosti, u slučaju da se ne prikazuje finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha oni se uvećavaju za transakcijske troškove koji se izravno mogu pripisati stjecanju ili izdavanju finansijske imovine. Transakcijski troškovi finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha priznaju se kao rashodi u bilansu uspjeha.

Dužnički instrumenti

Ako je finansijska imovina dužnički instrument, prilikom utvrđivanja njene klasifikacije treba izvršiti sljedeće procjene:

- Poslovni model preduzeća za upravljanje finansijskom imovinom
- Ugovorne karakteristike novčanih tokova finansijske imovine

Naknadno mjerenje dužničkih instrumenata zavisi od poslovnog modela Preduzeća i ugovorenih karakteristika novčanih tokova finansijskih instrumenata (tj. da li je cilj Preduzeća da drži finansijsku imovinu radi naplate ugovorenih novčanih tokova ili je cilj Preduzeća prikupljanje ugovorenih novčanih tokova i prodaja finansijske imovine ili nijedno od ova dva modela) i karakteristika novčanog toka sredstva.

Postoje tri mjerne kategorije u koje Preduzeće klasifikuje svoje dužničke instrumente:

Amortizovani trošak: Imovina koja se drži radi naplate ugovorenih novčanih tokova, pri čemu novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanja glavnice i kamata, mjeri se po amortizovanom trošku. Kamatni prihod od ove finansijske imovine je uključen u finansijski prihod, uz upotrebu metode efektivne kamatne stope. Bilo koja dobit ili gubitak koji proizilaze iz prestanka priznavanja direktno se priznaje u bilansu uspjeha i iskazuju se unutar ostalih prihoda/(rashoda). Kursne razlike i gubici od umanjenja vrijednosti iskazani su kao zasebne stavke u bilansu uspjeha.

Na dan 31. decembra 2023. godine, sva finansijska imovina Preduzeća klasifikovana je u finansijsku imovinu koja se mjeri po amortizovanom trošku, a obuhvata:

- Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja;
- Novac i novčani ekvivalenti.

JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.12. Finansijska imovina (nastavak)

Fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit: Imovina koja se drži radi naplate ugovorenih novčanih tokova i zbog prodaje finansijske imovine, pri čemu novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamata, mjeri se po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Promjene u knjigovodstvenom iznosu se iskazuju kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, osim priznavanja umanjenja vrijednosti/otpuštanja umanjenja kamatnog prihoda i kursnih razlika, koji se priznaju u izvještaju o dobiti ili gubitku. Kada se finansijska imovina prestaje priznavati, akumulirana dobit ili gubitak prethodno priznat kroz ostalu sveobuhvatnu dobit se reklasifikuje iz kapitala u bilans uspjeha i iskazuje se unutar ostalih prihoda/(rashoda). Kamatni prihod od ove finansijske imovine je uključen u finansijske prihode, uz upotrebu metode efektivne kamatne stope. Kursne razlike i gubici od umanjenja vrijednosti iskazani su kao zasebne stavke u bilansu uspjeha.

Na dan 31. decembra 2023. godine, Preduzeće ne posjeduje finansijsku imovinu klasificiranu u ovu kategoriju.

Fer vrijednost kroz bilans uspjeha: Imovina koja ne zadovoljava kriterije za amortizovani trošak ili fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit mjeri se po fer vrijednost kroz bilans uspjeha. Dobit ili gubitak od dužničkog instrumenta koji se naknadno mjeri po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, iskazuje se u bilansu uspjeha, unutar ostalih prihoda/(rashoda), u periodu u kojem je nastao. Takva dobit ili gubitak od fer vrijednosti uključuje sve ugovorene primljene kamate na dužničke instrumente klasifikovane u ovu kategoriju.

Na dan 31. decembra 2023. godine, Preduzeće ne posjeduje finansijsku imovinu klasificiranu u ovu kategoriju.

Instrumenti kapitala

Preduzeće naknadno mjeri sve instrumente kapitala po fer vrijednosti. Kada se Preduzeće odluči da prezentira dobitke i gubitke od fer vrijednosti instrumenata kapitala kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, nakon prestanka priznavanja imovine ne vrši se naknadna reklasifikacija dobitaka i gubitaka od fer vrijednosti u bilansu uspjeha. Dividende od takvih ulaganja nastavljaju se priznavati u bilansu uspjeha kao ostali prihod, nakon što se uspostavi pravo Preduzeća da primi uplate.

Promjene u fer vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha priznaju se unutar ostalih prihoda/(rashoda) u bilansu uspjeha, onako kako je primjenjivo. Troškovi umanjenja vrijednosti (i otpuštanja umanjenja vrijednosti) instrumenata kapitala mjerenih po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ne iskazuju se zasebno od ostalih promjena fer vrijednosti.

Na dan 31. decembra 2023. godine, Preduzeće ne posjeduje vlasničke instrumente.

3.13. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze početno se priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije i naknadno se mjere po amortizovanom trošku uz upotrebu metode efektivne kamatne stope.

Dobici i gubici se priznaju u bilansu uspjeha kada se prestanu priznavati obaveze, kao i kroz proces amortizacije efektivne kamatne stope.

Finansijska obaveza se prestaje priznavati kada je obaveza ispunjena, otkazana ili istekla. Kada se postojeća finansijska obaveza zamijeni drugom od istog povjerioca po bitno drugačijim uslovima ili se uslovi postojeće obaveze bitno modifikuju, takva razmjena ili modifikacija se tretira kao prestanak priznavanja izvorne obaveze i priznavanje nove obaveze. Razlika u odgovarajućim knjigovodstvenim iznosima se priznaje u bilansu uspjeha, osim ako se ekonomska suština razlike u knjigovodstvenoj vrijednosti ne prepiše kapitalnoj transakciji s vlasnicima. Dobit ili gubitak izračunava se kao razlika sadašnje vrijednosti modifikovanih novčanih tokova i sadašnje vrijednosti originalnih novčanih tokova, obje vrijednosti diskontovane uz upotrebu originalne efektivne kamatne stope obaveze.

3.14. Kapital

Osnovni kapital na dan 31. decembra 2023. godine uključuje upisani kapital u sudski registar.

JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 3., Uprava Preduzeća donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjim i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

5. PRIHODI OD PRODAJE

	2023.	2022.
Prihodi od prodaje usluga u zemlji	58.170.957	48.483.804
	<u>58.170.957</u>	<u>48.483.804</u>

6. OSTALI PRIHODI

	2023.	2022.
Prihodi od donacija i subvencija	3.489.184	383.560
Ostali prihodi	65.141	15.875
Naplaćena otpisana potraživanja	31.834	239.636
Prihodi iz ranijih godina	2.000	-
	<u>3.588.159</u>	<u>639.071</u>

7. NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE

	2023.	2022.
Nabavna vrijednost električne energije	40.332.005	30.923.067
	<u>40.332.005</u>	<u>30.923.067</u>

8. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2023.	2022.
Troškovi sirovina i materijala	1.436.254	1.071.141
Troškovi energije i goriva	1.410.083	1.344.741
Troškovi rezervnih dijelova, sitnog inventara i autoguma	180.665	156.177
	<u>3.027.002</u>	<u>2.572.059</u>

JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

9. TROŠKOVI ZAPOSLENIH

	2023.	2022.
Troškovi plaća	11.090.203	10.116.143
Troškovi toplog obroka	759.844	511.391
Pomoći zaposlenima	177.076	50.073
Otpremnine	80.239	49.160
Jubilarne nagrade i pokloni	15.214	16.908
Troškovi službenih putovanja	22.840	12.159
	<u>12.145.416</u>	<u>10.755.834</u>

10. ADMINISTRATIVNI I OSTALI TROŠKOVI

	2023.	2022.
Troškovi održavanja	718.804	647.690
Troškovi naknada po osnovu samostalne djelatnosti	484.357	505.468
Troškovi analize vode, održavanja vodovodno-kanalizacione i elektrodistribucijske mreže	212.748	212.192
Porezi, naknade, članarine i takse	204.376	204.900
Troškovi zaštitarskih usluga	114.844	89.666
Troškovi osiguranja	114.487	97.987
Troškovi održavanja higijene	112.844	20.883
Bankarske usluge	73.877	43.401
Telekomunikacijski troškovi	67.816	58.430
Troškovi ostalih vanjskih usluga	62.490	56.253
Troškovi zakupa	55.472	6.143
Troškovi advokatskih i notarskih usluga	42.569	39.836
Troškovi reklame i oglašavanja	41.575	30.097
Troškovi zdravstvenih usluga	39.350	682
Troškovi revizijskih usluga	33.300	-
Troškovi reprezentacije	26.133	11.788
Troškovi pretplata i glasila	16.440	10.222
Ostali troškovi	4.055	2.462
	<u>2.425.537</u>	<u>2.038.100</u>

JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

11. OSTALI RASHODI

	2023.	2022.
Rashodi po osnovu grantova	1.160.863	-
Umanjenje vrijednosti potraživanja	308.676	379.629
Umanjenje vrijednosti zaliha	289.342	54.058
Rashodi po osnovu sudskih troškova i naknada šteta	265.010	209.646
Umanjenje vrijednosti stalnih sredstava	171.284	-
Rashodi iz ranijih godina	53.050	-
Rashodi na osnovu gubitaka vode	50.196	-
Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	33.841	8.670
Ostali rashodi	61.253	418.841
	<u>2.393.515</u>	<u>1.070.844</u>

12. FINANSIJSKI PRIHODI

	2023.	2022.
Prihodi od kamata	306.193	391.797
Ostali finansijski prihodi	3.290	890
	<u>309.483</u>	<u>392.687</u>

13. FINANSIJSKI RASHODI

	2023.	2022.
Rashodi kamata	71.241	20.141
	<u>71.241</u>	<u>20.141</u>

JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

14. MATERIJALNA IMOVINA

	Zemljišta	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alat, pogonski i kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST							
Na dan 31. 12. 2022.	-	5.767.055	7.720.941	2.231.614	7.116.902	779.805	23.616.317
Korekcija stalnih sredstava	-	-	3	-	-	(11.194)	(11.191)
Povećanje	-	255.331	-	-	-	1.627.435	1.882.766
Aktivacija/Prenos sa pripreme	8.231	157.481	642.374	58.169	952.670	(1.818.925)	-
Umanjenje vrijednosti	-	-	-	-	-	(171.284)	(171.284)
Rashodovanje/prodaja	-	(3.662)	(155.246)	(147.760)	(16.667)	-	(323.335)
Na dan 31. 12. 2023.	8.231	6.176.205	8.208.072	2.142.023	8.052.905	405.837	24.993.273
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI							
Na dan 31. 12. 2022.	-	2.690.604	4.416.462	1.675.369	5.872.191	-	14.654.626
Korekcija stalnih sredstava	-	-	(7.417)	-	-	-	(7.417)
Amortizacija za godinu	-	229.521	572.511	97.102	479.604	-	1.378.738
Rashodovanje/prodaja	-	(2.038)	(162.118)	(121.811)	(16.667)	-	(302.634)
Na dan 31. 12. 2023.	-	2.918.087	4.819.438	1.650.660	6.335.128	-	15.723.313
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST							
Na dan 31. 12. 2022.	-	3.076.451	3.304.479	556.245	1.244.711	779.805	8.961.691
Na dan 31. 12. 2023.	8.231	3.258.118	3.388.634	491.363	1.717.777	405.837	9.269.960

JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

15. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Koncesije, patenti, licence i druga prava	Ulaganja na tudim stalnim sredstvima	Ostala nematerijalna sredstva	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
Na dan 31.12.2022.	334.645	6.889	2.530.763	2.872.297
Povećanje	-	86.137	-	86.137
Aktivacija/Prenos sa pripreme	21.365	6.000	-	27.365
Rashodovanje/prodaja	(97.716)	-	(19.600)	(117.316)
Realizovani avansi	-	-	-	-
Na dan 31.12.2023.	258.294	99.026	2.511.163	2.868.483
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI				
Na dan 31.12.2022.	305.061	6.427	2.100.956	2.412.444
Korekcija	-	-	(1.585)	(1.585)
Amortizacija za godinu	13.792	1.702	187.060	202.554
Rashodovanje/prodaja	(91.993)	-	(19.600)	(111.593)
Na dan 31.12.2023.	226.860	8.129	2.266.831	2.501.820
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST				
Na dan 31.12.2022.	29.584	462	429.807	459.853
Na dan 31.12.2023.	31.434	90.897	244.332	366.663

16. OSTALA STALNA MATERIJALNA SREDSTVA

	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Djela likovne umjetnosti i kiparstva	4.703	4.703
	<u>4.703</u>	<u>4.703</u>

17. ZALIHE

	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Sirovine i materijal	2.441.778	2.778.536
	<u>2.441.778</u>	<u>2.778.536</u>

JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

18. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Potraživanja od kupaca:		
Potraživanja od kupaca - u zemlji	11.904.296	12.986.999
Manje: Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	(710.442)	(3.166.672)
	<u>11.193.854</u>	<u>9.820.327</u>
Ostala potraživanja:		
Potraživanja za bolovanje	103.129	839.685
Potraživanja za akontacije poreza na dobit	57.361	-
Unaprijed plaćeni troškovi	8.284	-
Odložena porezna sredstva	1.266	-
	<u>170.040</u>	<u>839.685</u>
	<u>11.363.894</u>	<u>10.660.012</u>

Prosječan period naplate potraživanja od prodaje je 69 dana (2022.: 73 dana).

Kretanje umanjivanja vrijednosti za potraživanja može se prikazati kako slijedi:

	2023.	2022.
Stanje na dan 1. januar	3.166.671	3.755.622
Dodatno umanjivanje vrijednosti	150.000	72.184
Smanjenje uslijed otpisa	(2.574.395)	(421.499)
Otpuštanje umanjivanja vrijednosti uslijed naplate	(31.834)	(239.636)
Stanje na dan 31. decembar	<u>710.442</u>	<u>3.166.671</u>

19. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Novac na računima kod banaka (KM)	3.387.970	3.097.389
Novac u blagajni	231	643
	<u>3.388.201</u>	<u>3.098.032</u>

JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

20. KAPITAL

Preduzeće je u 100% vlasništvu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine. Iznos kapitala registrovanog kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH je 5.977.268,16 KM od čega se 2.000 KM odnosi na kapital u novcu, a 5.975.268,16 KM na kapital u stvarima.

21. OBAVEZE PO KREDITIMA

	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Dugoročni krediti:		
NLB banka d.d. (iznos: 2.200.000 KM; dospjeće: 07.03.2027. godine; kamatna stopa: 3,62%)	1.222.264	-
	<u>1.222.264</u>	<u>-</u>
Manje: Kratkoročni dio dugoročnih obaveza po kreditima	-	-
	<u>1.222.264</u>	<u>-</u>

	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Kratkoročni krediti		
Druge kratkoročne obaveze - pogrešne uplate	14	-
	<u>14</u>	<u>-</u>

22. OBAVEZE KOJE SE MOGU KONVERTOVATI U KAPITAL

	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	593.471	593.471
	<u>593.471</u>	<u>593.471</u>

23. OBAVEZE ZA ODLOŽENE PRIHODE

	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Dugoročni unaprijed plaćeni i odloženi prihodi	-	413.091
Kratkoročni unaprijed plaćeni i odloženi prihodi	1.622.179	2.484.946
	<u>1.622.179</u>	<u>2.898.037</u>

JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

24. REZERVISANJA

	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Dugoročna rezervisanja po sudskim sporovima	151.852	151.852
	<u>151.852</u>	<u>151.852</u>

25. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Obaveze prema dobavljačima:		
Obaveze prema dobavljačima - u zemlji	6.124.860	5.444.098
Obaveze prema dobavljačima - u inostranstvu	58.473	(3.356)
	<u>6.183.333</u>	<u>5.440.742</u>
Ostale obaveze:		
Obaveze prema zaposlenim	1.167.305	926.506
Obaveze za primljene avanse	718.270	743.859
Obaveze za PDV	88.941	110.629
Obračunati troškovi	10.072	17.227
Ostale obaveze	22.113	9.090
	<u>2.006.701</u>	<u>1.807.311</u>
	<u>8.190.034</u>	<u>7.248.053</u>

26. TRANSAKCIJE S POVEZANIM LICIMA

Naknade Upravi tokom godine bile su sljedeće:

	2023.	2022.
Bruto plata	164.887	160.440
Ostale naknade	5.274	3.421
	<u>170.161</u>	<u>163.861</u>

JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

27. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

27.1. Upravljanje kapitalnim rizikom

Opšta strategija Preduzeća nije promijenjena u odnosu na 2022. godinu. Struktura finansiranja Preduzeća se sastoji od duga, koji uključuje primljene kredite, te ukupnog kapitala Preduzeća.

Koeficijent zaduženosti

Koeficijent zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Ukupno obaveze	9.412.312	7.248.053
Ukupno potraživanja	(11.363.894)	(10.660.012)
Novac i novčani ekvivalenti	(3.388.201)	(3.098.032)
Neto dug	(5.339.783)	(6.509.991)
Kapital	15.055.385	15.071.414
Koeficijent neto zaduženosti	<u>-35,47%</u>	<u>-43,19%</u>

27.2. Kategorije finansijskih instrumenata

	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Finansijska imovina		
Novac i novčani ekvivalenti	3.388.201	3.098.032
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	11.363.894	10.660.012
	<u>14.752.095</u>	<u>13.758.044</u>
Finansijske obaveze		
Obaveze po amortizovanom trošku		
Obaveze po kreditima	1.222.264	-
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	8.190.034	7.248.053
	<u>9.412.298</u>	<u>7.248.053</u>

27.3. Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Rizici kojima je izloženo Preduzeće uključuju tržišni rizik (valutni rizik), kreditni rizik i rizik likvidnosti.

27.4. Tržišni rizik

Uslijed svojih aktivnosti Preduzeće je primarno izloženo finansijskim rizicima promjena kursa stranih valuta te promjena kamatnih stopa. Izloženost tržišnom riziku se dopunjava analizom osjetljivosti.

JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

27. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

27.5. Upravljanje valutnim rizikom

Preduzeće obavlja određene transakcije denominirane u EUR. Budući da je Konvertibilna marka (KM) vezana za EUR, Preduzeća nije izloženo riziku promjene EUR kursa.

27.6. Upravljanje kamatnim rizikom

Preduzeće na dan 31. decembra 2023. godine nije izloženo kamatnom riziku budući da ne pozajmljuje i ne plasira sredstva po promjenljivim kamatnim stopama.

27.7. Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik je rizik da druga strana koja sudjeluje u finansijskom instrumentu neće ispuniti svoje obaveze i time uzrokovati gubitak Preduzeću. Kreditni rizik proizilazi iz novca i novčanih ekvivalenata i finansijske imovine (portfolij potraživanja).

27.8. Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na Upravi Preduzeća.

Tabela u nastavku detaljno prikazuje preostala ugovorena dospjeća preduzeća za nederivativnu finansijsku imovinu. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijske imovine.

Dospjeće nederivativne finansijske imovine:

	Do 1 mjesec	2 do 6 mjeseci	7 mjeseci do 1 godine	Preko 1 godine	Ukupno
Na 31. decembar 2023.					
Novac i novčani ekvivalenti	3.388.201	-	-	-	3.388.201
Potraživanja od kupaca	11.193.854	-	-	-	11.193.854
Ostala potraživanja	170.040	-	-	-	170.040
	14.752.095	-	-	-	14.752.095
Na 31. decembar 2022.					
Novac i novčani ekvivalenti	3.098.032	-	-	-	3.098.032
Potraživanja od kupaca	9.820.327	-	-	-	9.820.327
Ostala potraživanja	839.685	-	-	-	839.685
	13.758.044	-	-	-	13.758.044

Tabela u nastavku detaljno prikazuje preostala ugovorena dospjeća Preduzeća za nederivativne finansijske obaveze. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijskih obaveza.

JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

27. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

26.8. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

Dospijeće nederivativnih finansijskih obaveza:

	Do 1 mjesec	2 do 6 mjeseci	7 mjeseci do 1 godine	Preko 1 godine	Ukupno
Na 31. decembar 2023.					
Obaveze po kreditima	17.694	175.812	351.625	786.905	1.332.036
Obaveze prema dobavljačima	6.183.333	-	-	-	6.183.333
Ostale obaveze	2.006.701	-	-	-	2.006.701
	8.207.728	175.812	351.625	786.905	9.522.070
Na 31. decembar 2022.					
Obaveze po kreditima	-	-	-	-	-
Obaveze prema dobavljačima	5.440.742	-	-	-	5.440.742
Ostale obaveze	1.807.311	-	-	-	1.807.311
	7.248.053	-	-	-	7.248.053

28. POTENCIJALNE OBAVEZE

Sudski sporovi

Protiv Preduzeća je u 2023. godini pokrenuto pet (5) sudskih sporova vrijednosti 30.248 KM. Preduzeće nema podatak o svim sudskim sporovima koji se vode protiv Preduzeća.

Oporezivanje

Poreske vlasti mogu u bilo koje vrijeme izvršiti inspekciju računovodstvene evidencije za period od pet (5) godina unazad i mogu utvrditi eventualne dopunske poreske obračune i kazne.

29. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije nakon 31. decembra 2023. godine koji bi imali značajan uticaj na finansijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje Preduzeća da bi zahtijevali objavu u bilješkama uz finansijske izvještaje.

30. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje 02.09.2024. godine.

Direktor

Kemal Atić

