

ИЗВЈЕШТАЈ

**О РАДУ И ФИНАНСИЈКОМ ПОСЛОВАЊУ ЈП „ГРАДСКА ТОПЛАНА“ ДОО
БИЈЕЉИНА ЗА ПЕРИОД 01.01.2015 ДО 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Бијељина, март 2016. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ	1
1. УВОД	3
2. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ	4
3. ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ	5
4. СТРУКТУРА УКУПНИХ ПРИХОДА	6
4.1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6
4.2. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7
4.3. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7
5. ФАКТУРИСАНИ ПРИХОДИ	7
6. СТРУКТУРА ПРИХОДА И УСПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ У ОДНОСУ НА ПЛАН ЗА 2015.ГОДИНУ	8
7. ОСТВАРЕНИ РАСХОДИ	9
7.1. ТРОШКОВИ И РАСХОДИ ПЕРИОДА	10
7.2. ПРЕГЛЕД СТРУКТУРЕ ОСТВАРЕНИХ РАСХОДА У ОДНОСУ НА 2014.god.	11
8. РЕАЛИЗАЦИЈА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА И ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
8.1. ПРЕГЛЕД ОСТВАРЕНОГ ГУБИТКА У 2015. ГОДИНИ	12
8.2. СТАЛНА ИМОВИНА	13
8.3. ЗАЛИХЕ	13
8.4. ПОТРАЖИВАЊА	13
8.5. ГОТОВИНА	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
9. УКУПНА АКТИВА ПРЕДУЗЕЋА	14
10. УКУПНА ПАСИВА ПРЕДУЗЕЋА	15
11. ПОКАЗАТЕЉИ ФИНАНСИЈСКОГ СТАЊА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА	15
11.1. ЛИКВИДНОСТ	15
11.2. ПОКАЗАТЕЉ РЕНТАБИЛНОСТИ	16

1. УВОД

У овом извјештају биће обрађени основни пословни токови и други послови везани за финансије предузећа у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. 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 01.01.2015 до 31.12.2015. године. Извјештај представља годишњи извјештај ЈП "Градска топлана" доо Бијељина.

Сви финансијски извјештаји предузећа за обрачунски период 01.01.-31.12.2015. године у потпуности су урађени у складу са Закона о рачуноводству и ревизији РС и Међународним 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 183 дана,
- Гријано је просјечно између 60.500 м² и 62.500 м² стамбеног и пословног простора,
- Гријано је просјечно 3.437 м² школског простора и простора дјечијег обданишта,
- Број корисника стамбеног простора кретао се од 1.070 до 1.110 стамбених јединица и 60-65 пословних једница,
- У 2015. 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 подзаконским прописима.

2. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

		Садржај	Напомена
1.1	Фирма:	Јавно предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије ЈП „Градска топлана“ доо Бијељина	
	Скраћена фирма:	ЈП „Градска топлана“ доо Бијељина	
	Сједиште:	БИЈЕЉИНА	
	Телефон/фах / Веб страница	055-211-641	
	е-маил:	градскатоплана@теол.нет	
1.2	Регистарски број <u>ПРЕДУЗЕЋА</u>	1002457	
1.3	Порески / идентификациони број <u>ПРЕДУЗЕЋА</u>	4402021610009	
1.4	Број дијелова подружница <u>ПРЕДУЗЕЋА</u>	-	
1.5	Основна дјелатност <u>ПРЕДУЗЕЋА</u>	Производња и снабђевање паром и климатизација	
1.6	Управа <u>ПРЕДУЗЕЋА</u>	Директор, Марјановић Радомир	
1.7	Име и презиме предсједника и чланова Надзорног одбора <u>ПРЕДУЗЕЋА</u>	Име и презиме, функција у Надзорном одбору	
		Керовић Радивоје, предсједник	
		Перић Слободан, члан	
		Мусић Амир, члан	
1.8	Укупан број запослених у <u>ПРЕДУЗЕЋА</u> на дан <u>31,12,2015.</u>	32 радника	
1.9	Укупан износ основног капитала на дан	2.000,00 КМ	
1.10	Фирма и сједиште вањског ревизора:	М.ЦРЊАНСКОГ бб, Бијељина	

Табела бр. 1

3. 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 дјелатности.

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 дјелу извјештаја базираћемо се на оствареним приходима у периоду 01.01.2015. до 31.12.2015. године. Први дио овог поглавља односи се на врсту остварених прихода док у другом дјелу дајемо преглед фактурисаних услуга физичким и правним лицима.

Остварени укупан приход у обрачунском периоду у 2015.години, износи 1.107.237,00 КМ, што је у односу на исти период претходне године смањење за 17.407,00 КМ и то:

Опис	Претходни период	Текући период	Одступање (3-2)	% промјене (2:3)*100
1	2	3	(3-2)	(2:3)
УКУПНИ ПРИХОДИ	1.124.644,00	1.107.237,00	-17.407,00	101,57
Пословни приходи	1.075.223,00	1.074.534,00	-689,00	100,06
Приходи од испоруке топлотне енергије	1.009.422,00	994.622,00	-14.800,00	101,49
Приходи од укључења,искључења и поправки	7.725,00	12.072,00	4.347,00	63,99
Приходи од дотација Града Бијељина	41.600,00	-	-	-
Приходи од дотација боловања	-	1.738,00	-	-
Остали пословни приходи(ене.сагла.,финансирање мреже и повећа.ври.инве.имо.)	16.476,00	66.102,00	49.626,00	24,93
Финансијски приходи	30.301,00	30.556,00	255,00	99,16

Приходи од камата	30.156,00	29.796,00	-360,00	101,21
Остали финансијски приходи (депозит-суд, по су.рје.)	145,00	760,00	615,00	19,08
Остали приходи (отпис потраживања, исправке и сл)	19.120,00	2.147,00	-16.973,00	890,54

Табела бр. 2 Преглед прихода

У сљедећој табели слиједи успоредни приказ остварених прихода у 2014. и 2015.години:

Р.број	Позиција	Текућа година		Претходна година		Индекс
		Износ у КМ	%	Износ у КМ	%	
	1	2	3	4	5	6
		Износ у КМ	%	Износ у КМ	%	2/4*100
1.	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1.074.534,00	97,05	1.075.223,00	95,61	99,93
2.	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	30.556,00	2,76	30.301,00	2,69	100,84
3.	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	2.147,00	0,19	19.120,00	1,70	11,23
4.	УКУПНИ ПРИХОДИ	1.107.237,00	100,00	1.124.644,00	100,00	98,45

Табела 3. Упоредни приказ прихода 2014. и 2015.година

Остварен је приход у структури од:

- 99,81 % основне активности и
- 0,19 % остали приходи

Из горе наведеног видимо да укупно остварени приходи у обрачунском периоду тј. у 2015.години износе 1.107.237,00 КМ, што је у односу на исти период претходне године смањење за 1,55 %.

4. СТРУКТУРА УКУПНИХ ПРИХОДА

Укупни приходи пословања износе.....1.107.237,00 КМ

4.1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Укупни пословни приходи износе.....1.074.534,00 КМ.

Структура пословних прихода је сљедећа:

- 1) приходи од услуга испоруке топлотне енергије физичким и правним лицима износе 994.622,00 и они чине 92,57 % укупних пословних прихода,
- 2) приходи од укључења, искључења и поправки износе 12.072,00 КМ и они чине

1,12 % укупних пословних прихода,

3) приходи од дотација боловања износе 1.738,00 и чине 0,16 % укупних пословних прихода ,

4) остали пословни приходи износе 66.102,00 КМ и чине 6,15 %.

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

4.2. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи у 2015. години износили су.....30.556,00 КМ.

Финансијски приходи односе се највећим дијелом на приходе од затезних камата и приходе од поврата депозита од суда и сл.

4.3. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи у 2015. години износили су2.147,00 КМ Остали приходи се односе на приходе од отписаних потраживања, приходи од исправки грешки и промјена рачуноводствених политика и др.

5. ФАКТУРИСАНИ ПРИХОДИ

У периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године за основну дјелатност, односно испоруку топлотне енергије, укупно је фактуриса 994.622,00 КМ, што просјечно на бази шест мјесеци износи 165.770,00 КМ.

МЈЕСЕЦ	ФИЗИЧКА ЛИЦА	ПРАВНА ЛИЦА
ЈАНУАР	123.738,00	41.213,00
ФЕБРУАР	123.489,00	40.174,00
МАРТ	123.583,00	37.008,00
АПРИЛ	63.483,00	17.400,00
ОКТОБАР	64.120,00	21.260,00
НОВЕМБАР	113.049,00	32.765,00
ДЕЦЕМБАР	118.224,00	37.833,00
УКУПНО	729.686,00	227.653,00
ПРОСЈЕЧНО МЈЕСЕЧНО	121.614,00	37.942,00
УКУПНО ФАКТУРИСАНО(на бази шест мјесеци)	Физичка + правна лица	957.339,00

УКУПНО ФАКТУРИСАНО (на бази 12 мјесеци)	27.826,00	9.457,00
СВЕУКУПНО	757.512,00	237.110,00
ПРОСЈЕЧНО МЈЕСЕЧНО	Физичка + правна лица	165.770,00

Табела 4. Фактурисане услуге испоруке топлотне енергије(физичка и правна лица)

Ако упоредимо податке са истим периодом 2014.године видљиво је да је у укупној вриједности у 2015.години фактурисано мање за 14.800,00 КМ или 1.47 %. Основни узрок смањења фактурисане вриједности услуга је искључење корисника са топловодне мреже.

У истом периоду наплаћено је 1.122.492,00 КМ, с тим да су пренесена потраживања за испоруку топлотне енергије из 2014.године у вриједности од 390.827,00 КМ.

Потраживања предузећа на дан 31.12.2015.године износе 439.407,40 КМ и то:

- дуговања физичких лица 299.421,70 КМ
- дуговање правних лица 139.985,70 КМ

Битно је напоменути да се у потраживањима налазе 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 31.12.2015.године износи 546.572,29 КМ.

6. СТРУКТУРА ПРИХОДА И УСПОРЕДНИ ПОКАЗАТЕЉИ У ОДНОСУ НА ПЛАН ЗА 2015.ГОДИНУ

Ред.б р.	Опис	План	Остварено	Индекс %
1.	Приходи од испоруке топлотне енергије	1.536.600,00	994.622,00	64,73
2.	Приходи од дотација боловања		1.738,00	
3.	Приходи од укључења, искључења, попра.и сл.		12.072,00	
4.	Остали пословни приходи		66.102,00	
5.	Финансијски приходи		30.556,00	
6.	Остали приходи		2.147,00	
7.	УКУПНИ ПРИХОДИ	1.536.600,00	1.107.237,00	72,06

Табела бр.5.

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 смањени за 35,27 % у односу на Финансијски план пословања за 2015.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, а уједно нисмо имали никаквих дотација од стране Града Бијелјина онда је евидентно из којих разлога је предузеће завршило пословну годину смањењем прихода у односу на планиране.

7. ОСТВАРЕНИ РАСХОДИ

У овом дијелу извјештаја слиједи кратак преглед расхода у периоду за који се извјештај ради, односно за период од 01.01.2015.-31.12.2015.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.

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

Остварени укупни расходи у обрачунском периоду износе **1.146.176,00 КМ**, што је у односу на исти период прошле године смањење у износу од 9.692,00 КМ или 0.84 %.

Структуру расхода чини:

Пословни расходи износе.....**1.142.376,00 КМ**

- Трошкови материјала (угаљ,гориво,вода, ел.енергија,канце.мате.,режијски мате.,и и сл.) износе 503.750,00 КМ или 43,95 % укупних расхода

-Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода износе 558.117,00 КМ или 48,69 % укупних расхода (бруто плате, регрес, отпремни.,превоз радника,Надзо. 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.) 26.452,00 или 2,31 % укупних расхода

-Трошкови амортизације 26.327,00 КМ КМ или 2,29 %,

- Нематеријални трошкови 16.433,00 или 1,43 % (трошкови рачуно. услуга, ревизије фина.извје.,адвок.услуге, измјене на програмима, репрезентације, премије осигурања, платног промета, чланарине, огласа и реклама и сл.)

- Трошкови пореза и доприноса 11.297,00 или 0.98 %.

Финансијски расходи износе978,00 КМ

Финансијски расходи чине 0,08 % укупних расхода пословања.

- Остали расходи износе.....2.375,00 КМ

У остале расходе спадају расходи од отписа потраживања, исправки грешки, мањкови, расходовања опреме, материјала и сл. Ови расходи чине 0,21 % укупних расхода пословања.

Остварени расходи у структури:

- 99,79 % од основне дјелатност,
- 0,21 % остали расходи.

7.1. ТРОШКОВИ И РАСХОДИ ПЕРИОДА

Р. бр.	Опис	31.12.2014.	31.12.2015.	Одсту. (3/2*100)	% уче. у ук.тр.	Планирани трошкови
	1	2	3	4	5	6
	УКУПНИ РАСХОДИ	1.155.868,00	1.146.176,00	99,16	0,00	1.392.600,00
1.	Трошкови угља	364.310,00	362.723,00	99,56	31,65	470.000,00
2.	Трошкови превоза угља	13.841,00	63.300,00	457,24	5,53	70.000,00
3.	Тро.инве.одржава., ремонт	37.812,00	22.062,00	58,35	1,92	45.500,00
4.	Трошкови ископа ка. и одвоз пепела.	3.000,00	1.618,00	53,93	0,14	9.000,00
5.	Трошкови хе.при.воде	1.131,00	1.271,00	112,38	0,11	5.000,00
6.	Трошкови потрошње воде	689,00	1.763,00	255,88	0,15	2.000,00
7.	Трошкови горива и мазива	8.056,00	8.209,00	101,90	0,72	6.000,00
8.	Трошкови елек.ене.	43.194,00	44.292,00	102,54	3,87	50.000,00
9.	Трошкови амортизације	26.179,00	26.327,00	100,56	2,31	30.000,00
10.	Трошкови поправки, рез.дије., серви,и сл.	7.369,00	6.017,00	81,65	0,52	14.000,00

11.	Трошкови телефона, птт услуга	5.853,00	6.013,00	102,73	0,52	6.000,00
12.	Трошкови осигурања и систе.прегл рад.	1.236,00	946,00	76,54	0,08	2.500,00
13.	Трошкови такси и чланарина	9.281,00	4.677,00	50,39	0,41	5.000,00
14.	Трошкови измјена на прогамима	3.115,00	4.155,00	133,39	0,36	4.100,00
15.	Трошкови платног промета	1.836,00	1.755,00	95,59	0,15	2.000,00
16.	Трошкови репрезентације	4.684,00	5.107,00	109,03	0,44	3.500,00
17.	Трошкови дневница и сл.путовања	0,00	40,00	-	-	2.000,00
18.	Трошкови камата и остали фи.трошко.	1.087,00	1.444,00	132,84	0,12	20.000,00
19.	Трошкови пореза и доприноса и сл.	6.825,00	8.273,00	121,22	0,73	10.000,00
20.	Трошкови бруто плата,накнаде плата и др.лични расходи и сл.	551.703,00	541.991,00	98,24	47,29	490.000,00
21.	Трошкови накнада Надзорног одбора	17.910,00	16.086,00	89,82	1,40	18.000,00
22.	ХТЗ опрема и сл.	1.339,00	2.675,00	199,77	0,23	3.000,00
23.	Канцеларијски материјал	1.669,00	1.309,00	78,43	0,11	2.000,00
23.	Остали трошкови и ванредни расходи	43.749,00	14.123,00	32,28	1,23	123.000,00

Табела бр.6.

7.2.ПРЕГЛЕД СТРУКТУРЕ ОСТВАРЕНИХ РАСХОДА У ОДНОСУ НА 2014.god.

Ред.бр.	Позиција	Текућа година		Претходна година	Индекс	
		2	3		4	5
		Износ у КМ	%	Износ у КМ	%	2/4*100
1.	ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ	1.142.376,00	99,67	1.138.987,00	98,54	98,54
2.	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1.425,00	0,12	1.087,00	0,09	0,09

3.	ОСТАЛИ РАСХОДИ	2.375,00	0,21	15.794,00	1,37	1,37
4.	УКУПНИ РАСХОДИ	1.146.176,00	100,00	1.155.868,00	100,00	100,00

Табела бр.7.

8. РЕАЛИЗАЦИЈА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА И ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Финансијски извјештаји предузећа за 2015.годину су основа за сагледавање и анализу реализације финансијског плана пословања у претходном периоду.Ови извјештаји су резултат примјене рачуноводствених политика предузећа и Рачуноводствених међународних стандарда, и на основу истих су састављени.

Извјештај о реализацији финансијског плана пословања предузећа базиране су на три најважније компоненте а то су Биланас 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 финансијским планом пословања требали бити дозначени од стране Града Бијељина.

Остварен је приход у структури од:

- 99,81 % основне дјелатности и
- 0,19 % остали приходи

Остварени расходи у структури:

- 99,79 % од основне дјелатности,
- 0,21% остали расходи .

8.1. ПРЕГЛЕД ОСТВАРЕНОГ ГУБИТКА У 2015. ГОДИНИ

Ред.бр.	Позиција	Текућа година	Претходна година	ИНДЕХ
		Износ у КМ	Износ у КМ	2/3*100
1.	Добит прије пореза	-		-
2.	Губитак прије пореза	38.939,00	31.224,00	124,71
3.	Порез на добит	-	-	-
4.	Нето добит периода	-		-
5.	Губитак периода	38.939,00	31.224,00	124,71

Табела бр.8.

8.2. СТАЛНА ИМОВИНА

РЕД.БР.	ОПИС	НАБАВНА ВРИЈЕДНОСТ	ИСПРАВКА ВРИЈЕДНОСТИ	САДАШЊА ВРИЈЕДНОСТ
1.	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	49.650,00	11.335,00	38.315,00
2.	ПОСТРОЈЕЊЕ И ОПРЕМА	268.489,00	172.524,00	95.965,00
3.	АВАНСИ, ПОСТРОЈЕЊА И ИНВЕ. НЕКРЕТНИНЕ У ПРИПРЕМИ	3.682,00		3.682,00
4.	УКУПНО	321.821,00	183.859,00	137.962,00

Табела бр.9.

Исказана вриједност сталне имовине износи 137.962,00 КМ. Стална средства су у власништву предузећа. Напомињемо да је у протеклом периоду било нерегулисано власништво над опремом и некретнинама које се користе у процесу обављања основне дјелатности предузећа. Кориштени метод амортизације је линеарни метод а по стопама дефинисаним Правилником о примјени Закона о порезу на добит. Кумулативно амортизација износи 367.718,00 КМ, а у 2015. години амортизација је исказана у износу од 26.327,00 КМ. У току године није било значајних набавки, а није било ни отуђења имовине. Током ове године није вршена процјена вриједности сталне имовине.

8.3. ЗАЛИХЕ

Залихе материјала евидентирани су по набавној вриједности. Набавна вриједност (цијена коштања) залиха обухвата све трошкове набавке и друге трошкове који су настали у процесу довођења залиха у садашње стање.

Укупне залихе на дан 31.12.2015. године износе 5.481,00 КМ. Залихе се односе на набавку угља, материјала за инвестиционо одржавање, режијског материјала, канцелариског материјала, ситног инвентра и сл.

8.4. ПОТРАЖИВАЊА, ГОТОВИНА И ПЛАСМАНИ

Краткорочна потраживања, краткорочни пласмани и готовина на дан 31.12.2015. године износе 504.045,00 КМ у сљедећој структури:

- потраживања према купцима.....	431.079,00 КМ
- остала краткорочна потраживања.....	18.691,00 КМ
- готовина.....	9.899,00 КМ
- порез на додату вриједност.....	24.844,00 КМ
- активна временска разграничења.....	19.532,00 КМ

9. УКУПНА АКТИВА ПРЕДУЗЕЋА

Р. бр.	Позиција 1	31.12.2015. 2	31.12.2014. 4	Индекс 5
		Износ у КМ	Износ у КМ	2/4*100
1.	СТАЛНА СРЕДСТВА	138.312,00	160.717,00	86,06
	Некретнине, постројења, опрема и др.	137.962,00	160.369,00	86,03
	Одложена пореска средства	350,00	348,00	100,57
2.	ТЕКУЋА СРЕДСТВА	511.526,00	498.785,00	102,55
	Залихе	7.481,00	46.750,00	16,00
	Краткорочна потраживања	449.770,00	428.622,00	104,93
	Готовина	9.899,00	18.357,00	53,92
	Активна временска разграничења	19.532,00	5.056,00	386,31
	Порез на додату вриједност	24.844,00	-	-
3.	ПОСЛОВНА СРЕДСТВА	649.838,00	659.502,00	98,53
4.	ГУБИТАК ИЗНАД ВИ.КАПИТАЛА	150.430,00	111.493,00	134,92
5.	ПОСЛОВНА АКТИВА	800.268,00	770.993,00	103,79
6.	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	2.510.851,00	2.151.693,00	116,69
7.	ПОСЛОВНА АКТИВА	800.268,00	770.995,00	103,79
8.	УКУПНА АКТИВА	3.311.119,00	2.922.686,00	113,29

Табела бр.10.

Привредно друштво своју дјелатност, испоруку топлотне енергије, обавља једним дијелом на опреми која је власништво града Бијелјина. У циљу правилне и тачне евиденције опреме на коришћењу код нашег предузећа у својој ван билансној евиденцији евидентира опрему и постројења. 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 2.167.823,00 КМ.

10. УКУПНА ПАСИВА ПРЕДУЗЕЋА

Ред.бр.	Позиција	31.12.2015.	31.12.2014.	Индекс
	1	2	4	5
		Износ у КМ	Износ у КМ	2/4*100
1	Капитал	2.000,00	2.000,00	100,00
2	Резерве	200,00	200,00	100,00
3.	Ревалоризационе резерве	51.692	51.692,00	100,00
4.	Нераспоређени добитак	130.331,00	130.331,00	100,00
5.	Губитак до висине капитала	184.023,00	184.023,00	100,00
6.	Обавезе из пословања	546.572,00	586.896,00	93,13
7.	Остале обавезе	253.696,00	184.099,00	137,80
8.	ПОСЛОВНА ПАСИВА	800.268,00	770.995,00	103,80
9.	ВАНПОСЛОВНА ПАСИВА	2.510.851,00	2.151.693,00	116,69
10.	УКУПНА ПАСИВА	3.311.119,00	2.922.686,00	113,29

Табела бр.11.

11. ПОКАЗАТЕЉИ ФИНАНСИЈСКОГ СТАЊА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА

Показатељи стања и резултата служе за оцјену финансијског положаја који је се темељи на односима имовине и извора из којих је та имовина финансирана, те успјешности пословања, а све у циљу сагледавања ликвидности, рентабилности и бонитета предузећа.

На основу наведеног израчунати су показатељи за период од 01.01.2015-31.12.2015 године.

11.1. Ликвидност

Општа ликвидност= текућа средства/текуће обавезе= $511.526,00 / 800.268,00=0,64$

Однос опште ликвидности је показатељ финансијске структуре предузећа. Вриједност овог показатеља на дан билансирања 31.12.2015.године износи 0,64.

Показатељ опште ликвидности у 2014.години износио је 0,65 што показује да предузеће није успјело побољшати своју ликвидност у обрачунском периоду који је предмет анализе.

То нам указује да текућа средства не могу покрити текуће обавезе.

11.2. Показатељ рентабилности

Рентабилност пословања=

=оперативи трошкови / оперативни приходи=1.146.176,00/1.107.237,00=1,04

Овај показатељ показује колико је оперативног прихода потребно за покриће оперативних трошкова. У току 2015. године предузеће је остварило мање готовинског оперативног прихода у односу на оперативне трошкове у износу од 38.939,00 КМ што представља губитак предузећа у извјештајном периоду. Разлог овом резултату у току 2015. године јесте смањење прихода због одређеног броја искључења са топловодне мреже као и због укидања дотација од стране Града Бијељина без којих предузеће још увијек не може пословати. Требају се створити реални тржишни услови да би предузеће несметано пословало без дотација од стране локалне заједнице.

Из приложеног се може видјети да без обзира на чињеницу што је предузеће у току 2015. године успјело да смањи трошкове пословања, 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 одржавана и ремонта постројења и сл.

Поред наведеног у прошлој години нису створени ни 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. Проблеми у уредној и редовној наплати су константно присутни што се одражава на текућу ликвидност предузећа.

Све до утврђивања економске цијене гријања, представници администрације Града Бијељина својим Буџетом треба планирати суфинасирање предузећа којим би се омогућило несметано пословање без губитка.

Број:379/16

Бијељина, 22.03.2016. године

Директор

Марјановић Радомир