

КОМУНАЛНО ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДНА КУЛА П.О. - Зрновци

**ТРИМЕСЕЧЕНИЗВЕШТАЈ
ЗАФИНАНСИСКОРАБОТЕЊЕ
01. 01. 2018 – 30. 06. 2018 година**

Зрновци Јули 2018 година

Почитувани,

Комуналното Јавно Претпријатие „ВОДНА КУЛА“ П.О.Зрновци е основано за вршење на дејности од јавен интерес „доведување на вода за пиење, одведување на урбани отпадни води како и собирање и складирање на безопасен отпад, одржување на комуналното зеленило и Општинските гробишта“. Во извршувањето на наведените дејности се насочени нашите настојувања за постојана ориентираност кон граѓаните, обезбедување на постојан и висок квалитет на извршените услугипочитувајќи ги принципите на сигурност во давањето на услугите; континуитет и квалитет на услугите; транспарентност; достапност и универзална услуга и заштита на корисниците и потрошувачите.

Во услови на постојан пад на економската моќ на граѓаните на општина Зрновци, кое пред се се рефлектира во обемот на извршените услуги и степенот на наплатените побарувања, настојуваме да го подобриме квалитетот на пружените услуги, а со тоа и да го подобриме процентот на наплатените побарувања.

Но и покрај наведените состојби, со ангажирање на целокупниот персонал на јавното претпријатие и соодветната политика на постојана поддршка од основачот и навремените и соодветни одлуки донесени од управниот одбор на претпријатието обезбедено е непречено и континуирано извршување на дејноста на претпријатието.

Почитувајќи ги одредбите на постојните законски и подзаконски акти, Меѓународните стандарди за финансиско известување, Меѓународните стандарди за сметководство и добрата пракса за одговорно и транспарентно работење, во продолжение на овој документ е презентираан Тримесечен извештај за финансиско работење на Комунално Јавно претпријатие „ВОДНА КУЛА“ П.О. Зрновци за период од 01.01.2018 до 30.06.2018 година.

Веруваме дека информациите кои се поместени во овој извештај се: разбирливи, релевантни, споредливи и навремени односно истите имаат висок квалитет и преставуваат основа за донесување на соодветна одлука од Советот на општината.

Очекуваме ваквиот начин на презентирање на Тримесечниот финансиски извештај да придонесе за зголемувањето на јавната доверба и ефективната и ефикасната употреба на јавните средства, при што користа ќе биде поголема од трошоците, а квалитетот на нашата работа ќе обезбедува чувство на задоволството кај граѓаните.

Донесувањето на наведениот извештај од страна на Советот на општината ќе преставува потврда за вложениот труд од страна на целокупниот персонал вработен во претпријатието и потврда на политиката што општината Зрновци ја води, а тоа е „постојаната ориентираност кон граѓаните“.

Зрновци 19.07.2018

Горан Кокев, ВД Директор

Цел на финансиските извештаи

Целта на финансиските извештаи е тоа што тие даваат информации за финансиската состојба, резултатот и промените во финансиската состојба, потребни за голем број на корисници на овие извештаи.

Една од најзначајните карактеристики на финансиските извештаи е што истите се изготвуваат на пресметковна основа во сметководството, при што применетиот принцип ги признава ефектите од трансакциите кога ќе настанат.

Настанатите трансакции без одложување се евидентираат во сметководствената евиденција која е основа за изготвување на финансиските извештаи. На овој начин се даваат информации на корисниците на извештаите не само за минатите настани кои вклучуваат плаќање или примање на парични средства, туку и за обврски за кои треба да се платат парични средства во идниот период.

Основни квалитативни карактеристики на финансиските извештаи се:

- Разбирливост;
- Релевантност;
- Материјалност;
- Веродостојност;
- Суштина над формата;
- Неутралност;
- Претпазливост;
- Споредливост.

Елементи на финансиските извештаи

Извештајот за финансиската состојба ги прикажува вредноста на средствата, обврските и капиталот на КЈП ВОДНА КУЛА Зрновцина 30.06.2018 година.

Вредноста на средствата е еднаква на обврските плус капиталот, кој ја одразува основната сметководствена равенка во Билансот на состојба односно Активата да е еднаква на Пасивата.

За мерењето на финансиската состојба се пропишани неколку елементи:

- Средствата;
- Обврските;
- Главнината/ капиталот.

Средствата претставуваат ресурс контролиран од страна на ентитетот како резултат на минати настани од кој се очекува прилив на идни економски користи за ентитетот. Кон наведеното треба да се истакне дека признавањето на средствата не се поврзува со задолжителност на постоење на физичкиот облик на средството, од причина што патентите и лиценците немаат физички облик, но сепак претставуваат нематеријални средства.

Обврската претставува сегашна облигација на претпријатието која произлегува од минати настани, за чиешто подмирување се очекува одлив на ресурси на претпријатието кои содржат економски користи.

Обврската ја претставува претставува сегашната обврска односно обврска која на денот на известувањето не е подмирена.

Треба да се прави разлика помеѓу сегашната обврска и идното обврзување. Имено, одлуката на раководството на претпријатието да се набават средства само по себе не предизвикува сегашна обврска. Обврската треба да се искаже само кога средството ќе биде испорачано. Покрај наведеното, треба да се истакне дека се дозволува обврските да се искажат и кога се врши проценка, односно резервирања за одделни идни настани.

Капиталот е остатокот на учеството во средствата на ентитетот по одземањето на сите негови обврски. Износот на главнината прикажана во билансот на состојба зависи од мерењето на средствата и обврските. Покрај главнината, можно е создавање на резервите кои се резултат на законската регулатива или согласно барањата од статутот на ентитетот.

Извештајот за сеопфатна добивка обезбедува информации за различни видови на приходи и трошоци за одреден временски период.

Покрај наведените елементи треба да се истакне дека во билансот на успех се користи елементот резултат, односно добивка/ загуба.

Добивката најчесто се користи како мерка за резултатот како што се повратот на инвестициите или заработувачката по акција. Елементите кои учествуваат во креирање на резултатот се приходите и расходите кои припаѓаат на тековниот пресметковен период.

Приход е бруто прилив на економски користи кој произлегува во текот на редовните активности на претпријатието во периодот кога овие приливи резултираат во зголемување на главнината.

Расход е намалување на економските користи во текот на сметководствениот период во вид на одливи или намалување на средства или правење на обврски кои резултираат во намалување на главнината.

Ставките во извештајот се презентирани на пресметковна основа односно трансакциите се признати и евидентирани кога се случиле, а не кога плаќањето е извршено.

Трошоците се спротивставени на приходите кога истите се признати, а не кога истите се платени. Имајќи ги предвид овие принципи на признавање, очигледно е дека постои разлика помеѓу приходите и паричните приливи.

Извештајот за паричните текови ги прикажува изворите кои на деловниот субјект му обезбедуваат готовина (парични приливи) и употребата на таа готовина од негова страна (парични одливи). Кога состојбата со паричните средства (и паричните еквиваленти) на крајот на пресметковниот период е поголема од состојбата на почетокот на пресметковниот период, вкупните парични текови се позитивни.

Извештајот за промените на главнината го прикажува зголемувањето или намалувањето на вкупниот нето имот на ентитетот. Промените можат да произлезат од (уплатите) дополнителни вложувања, намалувањето на главнината (исплатите) и како резултат на деловните активности кога за реализираната добивка или загуба се зголемува или намалува главнината на ентитетот.

1) ИЗВЕШТАЈ ЗА ДОБИВКА ИЛИ ЗАГУБА НА КЈП ВОДНА КУЛА П.О. Зрновци за периодот од 01.01. до 30.06.2018 година

Позиција	Тековен период (01.01.-30.06.2018)	Претходен период (01.01.-30.06.2017)
Приходи од продажба	1.834.008	1.600.267
Останати оперативни приходи	11.000	3.504
Вкупни приходи	1.845.008	1.603.771
Потрошени материјали и ситен инвентар	413.618	93.792
Трошоци за вработените	1.149.379	1.109.875
Амортизација и ревализација на амортизација		
Останати оперативни расходи	231.424	233.745
Вкупни оперативни расходи	1.794.721	1.437.412
Добивка/загуба од оперативна работа	50.287	166.359
Финансиски приходи		
Финансиски расходи		
Добивка/загуба пред оданочување	50.287	166.359
Данок на добивка		
Добивка/загуба од редовна работа		
Нето добивка/загуба од редовна активност		
Вонредни приходи		
Вонредни расходи		
Нето добивка	50.287	166.359

2) ИЗВЕШТАЈ ЗА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА НА КЈП ВОДНА КУЛА П.О. Зрновци

Позиција	Тековен период (01.01.-30.06.2018)	Претходен период (01.01.-30.06.2017)
Добивка / Загуба за периодот	50.587	166.359
Останата сеопфатна добивка/ загуба за периодот којашто не се прикажува во Билансот на успехот (пред оданочување)		
Резерва од курсни разлики од вложување во странско работење		
Промена на ревалоризационите резерви на долгорочните материјални и нематеријални средства		
Добивка или загуба врз основа на дополнително вреднување на финансиските средства кои се расположливи за продажба		
Добивка или загуба врз основа на инструменти за заштита од ризикот од паричните текови		
Доб. или заг. врз основа на инструменти за заштита од ризикот од нето вложување во странско работење		
Удел во останатата сеопфатна добивка/ загуба на придружените друштва		
Актuarsки добивки/ загуби по дефинирани планови за користи		
Данок на добивка на останатата сеопфатна добивка за периодот (10%)		
Нето останата сеопфатна доб/заг за периодот		
Сеопфатна добивка/ загуба за периодот		
Сеопф. доб/заг за периодот што припаѓа на:		
1. Сопственици на капиталот на матичното друштво		
2. Неконтролирано учество (Малцински интерес)		

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА НА КЈП ВОДНА КУЛА П.О. Зрновци
на ден 30.06.2018 година

Позиција	Тековен период 30.06.2018)	Претходен период 30.06.2017)
СРЕДСТВА		
А) Побарувања за запишан, а неуплатен капитал		
Б) Долгорочни средства	32.621	32.621
Нематеријални средства		
Материјални средства	32.621	32.621
Долгорочни вложувања		
Б) Тековни средства		
Залихи		
Побарувања од купувачи	3.627.004	3.469.215
Побарувања за аванси во земјата		
Останати краткорочни побарувања		13.566
Краткорочни финансиски вложувања		
Активни временски разграничувања		
Парични средства и еквиваленти на парични средства	14.021	43.418
ВКУПНА АКТИВА	3.673.646	3.591.746
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		
А) Главнина и резерви	2.676.909	2.552.268
Запишан капитал		
Законска резерва	296.420	296.420
Пренесена загуба		
Добивка/загуба за периодот	50.587	166.359
Акумулирана добивка/загуба	2.329.902	2.089.488
Б) Обврски	996.782	1.039.479
Обврски спрема добавувачите		
Обврски за даноци и придонеси на плата и надомести на плата		
Обврски кон вработените		
Тековни даночни обврски		
Останати краткорочни обврски		
ВКУПНА ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ	3.673.646	3.591.746

Извештај за промена на главнината за периодот

Опис	Капитал	Акумулирана	Законски	Добивка	Вкупно
	добивка	Резерви	за периодот		
Состојба 01.01.2018	2.626.322,00				2.626.322,00
Добивка за периодот				50.587,00	50.587,00
Состојба 30.06.2018					2.676.909,00

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ ЗА ПЕРИОДОТ

Позиција	Тековен период 01.01.-30.06.2018)	Претходен период 01.01.- 30.06.2017)
А) Готовински текови од деловни активности	1.969.341	1.274.193
Нето добивка/загуба после одданочување	50.587	166.359
Амортизација		
Золемување / намалување на залихата		
Зголемување/намалување на побарувања од купувачи	-73.472	419.111
Зголемување/Намалување на побарувања за аванс		
Зголемување/Намалување на останати краткорочни побарувања		
Зголемување/намалување на АВР		
Зголемување/намалување на обврски спрема добавувачи	95.347	13.835
Зголемувања/намалувања на обврски за примени аванси		
Зголемувања/намалувања на останати краткорочни обврски		
Зголемувања/ намалувања на ПВР		
Б) Готовински текови од инвестициски активности		
Директни набавки на нематеријални и материјални средства		
Продажба на нематеријални и материјални средства		
Зголемување/намалување на долгорочни вложувања		
Зголемување/намалување на долгорочни побарувања		
Зголемување/намалување на краткорочни финансиски вложувања		
В) Готовински текови од финансиски активности		
Зголемување на капиталот		
Зголемување/намалување на долгорочни кредити		
Злемување/намалување на паричните средства	-775	64.978
Парични средства на почетокот на периодот	14.378	6.840
Парични средства на крајот на периодот	13.603	71.818

Преглед
На остварени приходи и трошоци од 01.01.2018 до 30.06.2018 година
Во КЈП ВОДНА КУЛА Зрновци

Позиција	Тековен период 30.06.2018)	Претходен период 30.06.2017)
Приходи од снабдување со вода	989.509	749.571
Приходи од одведување на отпадни води - канализација	189.305	141.312
Приходи од собирање на смет	619.194	624.884
Приходи од погребални услуги	36.000	27.000
Приходи од други услуги		57.500
Останати приходи	11.000	3.504
I. ВКУПНО ПРИХОДИ	1.845.008	1.603.771
Потрошени материјали	139.067	93.792
Потрошена енергија (електрична енергија, бензин, нафта)	91.202	68.772
Потрошени резервни делови и материјали за одржување	177.814	53.786
Трошоци за ситен инвентар, авто гуми	5.535	
Транспортни услуги	12.000	10.390
Поштенски услуги	4.883	4.923
Телефонски услуги	847	
Останати услуги (4128, 4134, 4152, 4158)	20.009	25.133
Нето плати и надоместоци на плата	683.091	514.013
Придонеси и даноци од плата	310.289	240.270
Останати надоместоци трошоци спрема вработените	1.467	1.000
Останати обврски спрема вработените – по договор	152.999	344.572
Трошоци за службен пат во земјата	6.533	9.020
Трошоци за репрезентација		
Трошоци за осигурување		
Банкарски услуги, членарини, административни такси	9.085	8.320
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	17.292	5.647
Останати трошоци		
Консултански, советодавни и сметководствени услуги	54.000	49.667
Адвокатски и нотарски услуги	93.041	7.800
Останати расходи од работењето	15.440	
Останати финансиски расходи - камати	127	307
II. ВКУПНО РАСХОДИ	1.794.721	1.437.412
I. ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ	1.845.008	1.603.771
II. ОСТАРЕНИ РАСХОДИ	1.794.721	1.437.412
III. ОСТВАРЕНА ДОБИВКА/ЗАГУБА	50.287	166.359

Финансиски показатели:

Вкупниот приход остварен во првата половина од 2018 година изнесува **1.845.008,00** ден. од кои приход од снабдување и испорака на вода за пиење во износ од 989,509,00ден., приходи од одведувањето на отпадни води – канализација, во износ од 189.305,00 ден., приход од изнесување на смет во износ од 619.194,00 ден. Приходи од погребанлни услуги во износ од 36.000,00 и Останати приходи од работењето во износ од 11.000,00 денари.

Приходот од снабдување и испорака на вода, одведувањето на отпадни води - канализација, во структурата на вкупниот приход на претпријатието учествува со 63,89 %. Приход од изнесување на смет во структурата на вкупниот приход на претпријатието учествува со 33,56%

Вкупни трошоците на работењето во првиот квартал од 2018 година изнесуваат 1.794.721,00 ден.

Материјалните трошоци на работењето изнесуваат 451.357,00 ден.
Трошоците за сировини и материјали изнесуваат 139.067,00 ден.
Трошоци за енергија, гориво за возилата за комунален смет изнесува 91.202,00
Трошоци за резервни делови и материјали за одржување и отпис на ситен инвентар изнесуваат 183.349,00 ден.
Трошоци за услуги се однесуваат на транспортни, поштенски, телефонски услуги и интернет, на надворешни услуги, услуги за тековно одржување, наемнина за наплатни центри, комунални услуги, технички прегледи и регистрација на патнички и товарни возила, анализа на вода, одржување на софтвер и сл. и изнесуваат 35.739,00 ден.

Нематеријалните трошоци изнесуваат 2.353.363,00 ден.

За овој период од 2018 год.обезбедена е бруто плата и други лични примања во износ од 993.380,00 ден., од кои нето плата во износ од 683.091,00 ден. и придонеси за ПИО и персонален данок од плата за износ од 310.289,00 ден.

Претпријатието обврските по основ на плати и придонеси и другите надоместоци ги подмирува во законски рок, а обврските кон државата по основ на ДДВ, данок од добивка и персонален данок се плаќаат веднаш во момент на настанување.

Со вкупно остварените приходи од 1.845.008,00ден. и вкупно направените трошоци во износ од 1.794.721,00 ден. на крајот на вториот квартал од 2018 год. остварена е добивка од работењето во износ од 50.287,00 ден. која е резултат на тековно работење на јавното претпријатие во извештајниот период од 2018 година

Подетален преглед на остварени приходи и трошоци во период од 01.01.2018 година до 31.03.2018 година е прикажан во Преглед на остварените приходи и трошоци за период од 01.01.2018 до 30.06.2018 година.

Изработил,
АЛЕКСОВСКИ КОНСАЛТИНГ АМД ДООЕЛ
Кочани
Овластен сметководител
Зоран Алексовски

ВД. Директор
Горан Кокев