

**КОМУНАЛНО ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕВОДНА КУЛА П.О. - Зрновци**

**ТРИ МЕСЕЧЕНИЗВЕШТАЈ  
ЗА ФИНАНСИСКО РАБОТЕЊЕ  
01. 01. 2022 – 30. 06. 2022 година**

**Зрновци Јули 2022 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 услуги почитувајќи 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. Зрновцикумулативно за период од 01.01.2022 до 30.06.2022 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 25.07.2022

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 30.06.2022 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 30.06.2021 година**

Позиција	Тековен период (01.01.-30.06.2022)	Тековен период (01.01.-30.06.2021)
Приходи од продажба	2.188.480	1.968.756
Останати оперативни приходи		
<b>Вкупни приходи</b>	<b>2.188.480</b>	<b>1.968.756</b>
Потрошени материјали и ситен инвентар	220.169	185.397
Трошоци за вработените	1.400.188	1.213.710
Амортизација и ревалориз. на амортизација		
Останати оперативни расходи	293.179	197.663
<b>Вкупни оперативни расходи</b>	<b>1.913.536</b>	<b>1.596.770</b>
<b>Добивка/загуба од оперативна работење</b>	<b>274.944</b>	<b>371.986</b>
Финансиски приходи		
Финансиски расходи		
<b>Добивка/загуба пред оданочување</b>	<b>274.944</b>	<b>371.986</b>
Данок на добивка		
<b>Добивка/загуба од редовно работење</b>		
<b>Нето добивка/загуба од редов. активности</b>		
Вонредни приходи		
Вонредни расходи		
<b>Нето добивка</b>	<b>274.944</b>	<b>371.986</b>

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

Позиција	Тековен период (01.01.-30.06.2022)	Претходен период (01.01.-30.06.2021)
<b>Добивка / Загуба за периодот</b>	<b>274.944</b>	<b>371.986</b>
<b>Останата сеопфатна добивка/ загуба за периодот којашто не се прикажува во Билансот на успехот (пред оданочување)</b>		
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		
Актуарски добивки/ загуби по дефинирани планови за користи		
<b>Данок на добивка на останатата сеопфатна добивка за периодот (10%)</b>		
<b>Нето останата сеопфатна доб/заг за периодот</b>		
<b>Сеопфатна добивка/ загуба за периодот</b>		
<b>Сеопф. доб/заг за периодот што припаѓа на:</b>		
1. Сопственици на капиталот на матичното друштво		
2. Неконтролирано учество (Малцински интерес)		

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА НА КЈП ВОДНА КУЛА**  
**П.О. Зрновцина ден 30.06.2020 година**

Позиција	Тековен период (01.01.-30.06.2022)	Претходен период (01.01.-30.06.2021)
<b>СРЕДСТВА</b>		
<b>А) Побарувања за запишан, а неуплатен капитал</b>		
<b>Б) Долгорочни средства</b>	<b>5.453.317</b>	<b>5.726.937</b>
Нематеријални средства		
Материјални средства	118.865	147.003
Долгорочни вложувања	5.334.452	5.597.934
<b>В) Тековни средства</b>	<b>6.368.291</b>	<b>5.783.762</b>
Залихи		
Побарувања од купувачи	<b>6.271.026</b>	<b>5.728.857</b>
Побарувања за аванси во земјата		
Останати краткорочни побарувања		
Краткорочни финансиски вложувања		
Побарување за платена аконтација за данок на добивка		40.947
Парични средства и еквиваленти на парични средства	97.265	13.958
<b>ВКУПНА АКТИВА</b>	<b>11.821.608</b>	<b>11.510.699</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБВРСКИ</b>		
<b>А) Главнина и резерви</b>	<b>4.477.070</b>	<b>4.364.665</b>
Запишан капитал		
Законска резерва	537.431	537.431
Пренесена загуба		
Добивка/загуба за периодот	<b>274.944</b>	<b>371.986</b>
Акумулирана добивка/загуба	3.664.695	3.455.248
<b>Б) Обврски</b>	<b>7.344.538</b>	<b>1.189.454</b>
Обврски спрема добавувачите	1.056.031	945.943
Обврски за даноци и придонеси на плата и надомести на плата	121.435	
Обврски кон вработените	18.012	
Тековни даночни обврски	60.609	79.283
Останати краткорочни обврски	131.871	164.228
<b>Долгорочни обврски за примени средсва на чување</b>	<b>5.956.580</b>	<b>5.956.580</b>
<b>ВКУПНА ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ</b>	<b>11.821.608</b>	<b>11.510.699</b>

**Извештај за промена на главнината за периодот**

Опис	Капитал	Акумулирана добивка	Законски Резерви	Добивка за периодот	Вкупно
Состојба 01.01.2022	3.664.695		3.664.695		
Добивка за периодот		274.944		274.944	
Состојба 30.06.2022	3.939.639		3.939.639		

## ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ ЗА ПЕРИОДОТ

Позиција	Тековен период 01.01.-30.06.2022)	Претходен период (01.01.-30.06.2021)
<b>А) Готовински текови од деловни активности</b>	3.308.140	2.992.243
<b>Нето добивка/загуба после одданочување</b>	<b>274.944</b>	<b>371.986</b>
Амортизација		
Золемување / намалување на залихата		
Зголемување/намалување на побарувања од купувачи	542.169	446.534
<b>Зголемување/Намалување на побарувања за аванс</b>		
Зголемување/Намалување на останати краткорочни побарувања		
Зголемување/намалување на АВР		
Зголемување/намалување на обврски спрема добавувачи	110.088	70.772
Зголемувања/намалувања на обврски за примени аванси		
Зголемувања/намалувања на останати краткорочни обврски		
Зголемувања/ намалувања на ПБР		
<b>Б) Готовински текови од инвестициски активности</b>		
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		
<b>В) Готовински текови од финансиски активности</b>		
Зголемување на капиталот		
Зголемување/намалување на долгорочни кредити		
<b>Злемување/намалување на паричните средства</b>	<b>17.021</b>	<b>-52.125</b>
Парични средства на почетокот на периодот	114.286	66.083
Парични средства на крајот на периодот	97.265	13.958

**Преглед****На остварени приходи и трошоци од 01.01.2022 до 30.06.2022 година  
Во КЈП ВОДНА КУЛА Зрновци**

Позиција	Тековен период (01.01.-30.06.2022)	Претходен период (01.01.-31.06.2021)
Приходи од снабдување со вода	1.040.440	953.465
Приходи од одведување на отпадни води - канализација	254.049	215.779
Приходи од собирање на смет	680.149	796.320
Приходи од такса за гробарина	70.990	
Приходи од други услуги	111.000	
Останати приходи	31.852	3.192
<b>I. ВКУПНО ПРИХОДИ</b>	<b>2.188.480</b>	<b>1.968.756</b>
Потрошени материјали	69.026	138.564
Потрошена енергија (електрична енергија, бензин, нафта)	92.782	61.699
Потрошени резервни делови и материјали за одржување	56.047	14.547
Трошоци за ситен инвентар, авто гуми	2.314	
Транспортни услуги	4.530	4.687
Поштенски услуги		
Телефонски услуги	2.598	11.045
Останати услуги (4128, 4134, 4139, 4152, 4158)	10.393	15.193
Нето плати и надоместоци на плата	776.024	681.310
Придонеси и даноци од плата	475.022	323.311
Останати надоместоци трошоци спрема вработените	18.000	6.300
Останати трошоци спрема вработените – по договор	125.395	202.774
Трошоци за агенции за привремени вработувања	9.297	12.423
Трошоци за службен пат во земјата	2.630	
Трошоци за репрезентација		
Трошоци за осигурување		
Банкарски услуги, членарини, административни такси	31.489	19.228
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки		
Останати трошоциза проектна документација	136.000	
Консултански, советодавни и сметководствени услуги	64.000	64.000
Адвокатски и нотарски услуги	13.003	
Останати расходи од работењето-прегледи, контрола на вода	21.580	39.131
Останати финансиски расходи - камати	3.406	2.558
<b>II. ВКУПНО РАСХОДИ</b>	<b>1.913.536</b>	<b>1.596.770</b>
<b>I. ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ</b>	<b>2.188.480</b>	<b>1.968.756</b>
<b>II. ОСТАРЕНИ РАСХОДИ</b>	<b>1.913.536</b>	<b>1.596.770</b>
<b>III. ОСТВАРЕНА ДОБИВКА/ЗАГУБА</b>	<b>274.944</b>	<b>371.986</b>

## Финансиски показатели:

Вкупниот приход остварен за вториот кварталод 2022година кумулативноизнесува**2.188.480,00**ден. од кој приход од снабдување и испорака на вода за пиење во износ од 1.040.440,00ден., приходи од одведувањето на отпадни води – канализација, во износ од254.049,00ден., приход од изнесување на смет во износ од 680.149,00ден. Приходи од продажба на услуги во износ од 111.000,00 денари, Приходи од гробарина во износ од 70.990,00 денари и Останати приходи во износ од 28.852,00 денари.

Приходот од снабдување и испорака на вода,во структурата на вкупниот приход на претпријатието учествува со 47,54 %. Приход од изнесување на смет во структурата на вкупниот приход на претпријатието учествува со 31,07%, Приходи од канализација со учество во структурата на вкупниот приход од 11,60%.

Вкупни трошоците на работењето во вториот квартал од 2022 година кумулативно изнесуваат **1.913.536 денари**.

За овој период од 2022 год.обезбедена е бруто плата и други лични примања во изност од 1.394.441,00 ден., од кои нето плата во износ од 776.024 ден. и придонеси за ПИО и персонален данок од плата за износ од 475.022,00 ден, трошоци за вработени по договор на дело 125.395,00 денари. Трошоци за плати за привремени вработувања 15.155,00

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 **2.188.480,00**ден. и вкупно направените трошоци во износ од **1.913.536,00** ден. на крајот на вториот квартал од 2022 год. остварена е добивка од работењето во износ од **274.944,00** ден. која е резултат на тековно работење на јавното претпријатие во извештајниот период од 2022 година.

Подетален преглед на остварени приходи и трошоци во период од 01.01.2022 година до 30.06.2022 година е прикажан во Преглед на остварените приходи и трошоци за период од 01.01.2021 до 30.06.2021 година.

Изработил,  
АЛЕКСОВСКИ КОНСАЛТИНГ АМД ДООЕЛ  
Кочани  
Овластен сметководител  
Зоран Алексовски

ВД.Директор  
Горан Кокев