

КОМУНАЛНО ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДНА КУЛА П.О. - Зрновци

**ТРИМЕСЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ФИНАНСИСКО РАБОТЕЊЕ
01. 01. 2020 – 31. 03. 2020 година**

Зрновци Април 2020 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 01.01.2020 до 31.03.2020 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 20.04.2020

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 КУПА Зрновцина 31.03.2020 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 31.03.2020 година

Позиција	Тековен период (01.01.-31.03.2020)	Претходен период (01.01.-31.03.2019)
Приходи од продажба	903.746	1.000.710
Останати оперативни приходи		
Вкупни приходи	903.746	1.000.710
Потрошени материјали и ситен инвентар	135.504	72.892
Трошоци за вработените	457.145	456.976
Амортизација и ревалориз. на амортизација		
Останати оперативни расходи	25.771	72.747
Вкупни оперативни расходи	659.404	602.615
Добивка/загуба од оперативна работење	244.342	398.095
Финансиски приходи		
Финансиски расходи		
Добивка/загуба пред оданочување		
Данок на добивка		
Добивка/загуба од редовна работење		
Нето добивка/загуба од редовна активност		
Вонредни приходи		
Вонредни расходи		
Нето добивка	244.342	398.095

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

Позиција	Тековен период (01.01.-31.03.2020)	Претходен период (01.01.-31.03.2019)
Добивка / Загуба за периодот	244.342	398.095
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		
Актуарски 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 31.03.2020 година

Позиција	Тековен период (01.01.-31.03.2020)	Претходен(01.01.- 31.03.2019)
СРЕДСТВА		
А) Побарувања за запишан, а неуплатен капитал		
Б) Долгорочни средства	4.461.836	32.621
Нематеријални средства		
Материјални средства	4.461.836	32.621
Долгорочни вложувања		
Б) Тековни средства	4.952.357	4.105.955
Залихи		
Побарувања од купувачи	4.916.142	4.081.494
Побарувања за аванси во земјата		
Останати краткорочни побарувања	5.956	
Краткорочни финансиски вложувања		
Активни временски разграничувања		
Парични средства и еквиваленти на парични средства	30.259	24.461
ВКУПНА АКТИВА	9.414.193	4.138.576
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		
А) Главнина и резерви	3.623.440	3.296.010
Запишан капитал		
Законска резерва	445.394	373.227
Пренесена загуба		
Добивка/загуба за периодот	244.342	398.095
Акумулирана добивка/загуба	2.933.704	2.524.758
Б) Обврски	5.790.753	842.496
Обврски спрема добавувачите	1.039.321	725.393
Обврски за даноци и придонеси на плата и надомести на плата	28	
Обврски кон вработените	33.000	34.400
Тековни даночни обврски	71.728	82.703
Долгорочни обврски за користење на филтер станица	4.549.476	
Останати краткорочни обврски	97.200	
ВКУПНА ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ	9.414.193	4.138.576

Извештај за промена на главнината за периодот

Опис	Капитал	Акумулирана	Законски	Добивка	Вкупно
	добивка	Резерви	за периодот		
Состојба 01.01.2019	3.379.0983	379.098			
Добивка за периодот	244.342	244.342			
<u>Состојба 31.03.2019</u>	<u>3.623.440</u>				

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ ЗА ПЕРИОДОТ

Позиција	Тековен период 01.01.-31.03.2020)	Претходен период (01.01.-31.03.2019)
А) Готовински текови од деловни активности	826.841	796.375
Нето добивка/загуба после одданочување	244.342	398.095
Амортизација		
Золемување / намалување на залихата		
Зголемување/намалување на побарувања од купувачи	834.648	567.573
Зголемување/Намалување на побарувања за аванс		
Зголемување/Намалување на останати краткорочни побарувања		
Зголемување/намалување на АВР		
Зголемување/намалување на обврски спрема добавувачи	313.928	114.458
Зголемувања/намалувања на обврски за примени аванси		
Зголемувања/намалувања на останати краткорочни обврски		
Зголемувања/ намалувања на ПБР		
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	13.957	2.727
Парични средства на почетокот на периодот	16.302	17.484
Парични средства на крајот на периодот	30.259	20.211

Преглед
На остварени приходи и трошоци од 01.01.2020 до 31.03.2020 година
Во КЈП ВОДНА КУЛА Зрновци

Позиција	Тековен период 31.03.2020)	Претходен период 31.03.2019)
Приходи од снабдување со вода	480.775	542.628
Приходи од одведување на отпадни води - канализација	100.390	119.710
Приходи од собирање на смет	316.541	317.372
Приходи од погребални услуги	6.000	
Приходи од други услуги		21.000
Останати приходи	40	
I. ВКУПНО ПРИХОДИ	903.746	1.000.710
Потрошени материјали	45.094	16.077
Потрошена енергија (електрична енергија, бензин, нафта)	24.651	23.899
Потрошени резервни делови и материјали за одржување	44.111	32.916
Трошоци за ситен инвентар, авто гуми	10.033	
Транспортни услуги	4.500	4.000
Поштенски услуги		2.733
Телефонски услуги	4.022	1.067
Останати услуги (4128, 4134, 4152, 4158)	10.533	10.593
Нето плати и надоместоци на плата	248.639	219.023
Придонеси и даноци од плата	117.858	111.868
Останати надоместоци трошоци спрема вработените	4.800	12.000
Останати обврски спрема вработените – по договор	93.332	114.085
Трошоци за службен пат во земјата		
Трошоци за репрезентација		
Трошоци за осигурување		
Банкарски услуги, членарини, административни такси	9.129	5.865
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	4.940	4.788
Останати трошоци		
Консултански, советодавни и сметководствени услуги	33.500	21.500
Адвокатски и нотарски услуги		15.405
Останати расходи од работењето	2.100	6.796
Останати финансиски расходи - камати	2.162	
II. ВКУПНО РАСХОДИ	659.404	602.615
I. ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ	903.746	1.000.710
II. ОСТАРЕНИ РАСХОДИ	659.404	602.615
III. ОСТВАРЕНА ДОБИВКА/ЗАГУБА	244.342	398.095

Финансиски показатели:

Вкупниот приход остварен за првиот квартал од 2020 година изнесува **903.746,00 ден.** од кои:

- приход од снабдување и испорака на вода за пиење во износ од 480.775,00 ден.,
- приходи од одведувањето на отпадни води – канализација, 100.390,00 приход од изнесување на смет во износ од 316.541,00
- Приходи од погребанлни услуги во износ од 6.000,00
- Останати приходи од работењето во износ од 40,00

Приходот од снабдување и испорака на вода, одведувањето на отпадни води - канализација, во структурата на вкупниот приход на претпријатието учествува со 53.22 %. Приход од изнесување на смет во структурата на вкупниот приход на претпријатието учествува со 35,02%

Вкупни трошоците на работењето во првиот квартал од 2020 година изнесуваат **659.404,00 ден.**

Трошоците за сировини и материјали изнесуваат 45.094,00 ден.

Трошоци за енергија, гориво за возилата за комунален смет изнесува 24.651,00

Трошоци за резервни делови и материјали за одржување и отпис на ситен инвентар изнесуваат 54.144,00 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 28.184,00 ден.

Нематеријалните трошоци изнесуваат 42.702,00 ден.

За овој период од 2020 год. обезбедена е бруто плата и други лични примања во износ од 459.829,00 ден., од кои нето плата во износ од 248.639 ден. и придонеси за ПИО и персонален данок од плата за износ од 117.858,00 ден, трошоци за вработени по договор на дело 93.332,00

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 903.746,00 ден. и вкупно направените трошоци во износ од 659.404,00 ден. на крајот на првиот квартал од 2020 год. остварена е добивка од работењето во износ од 244.342,00 ден. која е резултат на тековно работење на јавното претпријатие во извештајниот период од 2020 година

Подетален преглед на остварени приходи и трошоци во период од 01.01.2020 година до 31.03.2020 година е прикажан во Преглед на остварените приходи и трошоци за период од 01.01.2020 до 31.03.2020 година.

Изработил,
АЛЕКСОВСКИ КОНСАЛТИНГ АМД ДООЕЛ
Кочани
Овластен сметководител
Зоран Алексовски

ВД. Директор
Горан Кокев