

КОМУНАЛНО ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕВОДНА КУЛА П.О. - Зрновци

**ТРИМЕСЕЧЕНИЗВЕШТАЈ
ЗАФИНАНСИСКОРАБОТЕЊЕ
01. 01. 2021 – 30. 06. 2021 година**

Зрновци Јули 2021 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 01.01.2021 до 30.06.2021 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 25.07.2021

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 30.06.2021 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:

- Средства;
- 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.-30.06.2021)	Претходен период (01.01.-30.06.2020)
Приходи од продажба	1.968.756	1.856.015
Останати оперативни приходи		
Вкупни приходи	1.968.756	1.856.015
Потрошени материјали и ситен инвентар	185.397	185.397
Трошоциза вработените	1.213.710	1.011.058
Амортизација и ревалориз. на амортизација		
Останати оперативни расходи	197.663	158.408
Вкупни оперативни расходи	1.596.770	1.414.216
Добивка/загуба од оперативно работење	371.986	441.799
Финансиски приходи		
Финансиски расходи		
Добивка/загуба предоданочување	371.986	441.799
Данокна добивка		
Добивка/загуба од редовно работење		
Нето добивка/загуба од редов. активности		
Вонредни приходи		
Вонредни расходи		
Нето добивка	371.986	441.799

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

Позиција	Тековен период (01.01.-30.06.2021)	Претходен период (01.01.-30.06.2020)
Добивка / Загуба за периодот	371.986	441.799
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. Зрновцина ден 30.06.2020 година

Позиција	Тековен период (01.01.-30.06.2021)	Претходен период (01.01.-30.06.2020)
СРЕДСТВА		
А) Побарувања за запишан, а неуплатен капитал		
Б) Долгорочни средства	5.726.937	4.461.836
Нематеријални средства		
Материјални средства	147.003	26.097
Долгорочни вложувања	5.597.934	4.435.739
В) Тековни средства	5.783.762	5.168.755
Залихи		
Побарувања од купувачи	5.728.857	5.149.567
Побарувања за аванси во земјата		5.956
Останати краткорочни побарувања		
Краткорочни финансиски вложувања		
Побарување за платена аконтација за данок на добивка	40.947	
Парични средства и еквиваленти на парични средства	13.958	13.228
ВКУПНА АКТИВА	11.510.699	9.630.589
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		
А) Главнина и резерви	4.364.665	3.820.897
Запишан капитал		
Законска резерва	537.431	445.394
Пренесена загуба		
Добивка/загуба за периодот	371.986	441.799
Акумулирана добивка/загуба	3.455.248	2.933.704
Б) Обврски	1.189.454	5.809.692
Обврски спрема добавувачите	945.943	1.035.297
Обврски за даноци и придонеси на плата и надомести на плата		
Обврски кон вработените		
Тековни даночни обврски	79.283	118.798
Останати краткорочни обврски	164.228	106.121
Долгорочни обврски за примени средства на чување	5.956.580	4.549.476
ВКУПНА ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ	11.510.699	9.630.589

Извештај за промена на главнината за периодот

Опис	Капитал	Акумулирана добивка	Законски Резерви	Добивка за периодот	Вкупно
Состојба 01.01.2021		3.455.248			3.455.248
Добивка за периодот				371.986	371.986
Состојба 30.06.2021					3.827.234

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ ЗА ПЕРИОДОТ

Позиција	Тековен период 01.01.-30.06.2021)	Претходен период (01.01.-30.06.2020)
А) Готовински текови од деловни активности	2.992.243	1.567.790
Нето добивка/загуба после одданочување	371.986	4411791
Амортизација		
Золемување / намалување на залихата		
Зголемување/намалување на побарувања од купувачи	446.534	452.085
Зголемување/Намалување на побарувања за аванс		
Зголемување/Намалување на останати краткорочни побарувања		
Зголемување/намалување на АВР		
Зголемување/намалување на обврски спрема добавувачи	70.772	146.193
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	-52.125	-3.074
Парични средства на почетокот на периодот	66.083	16.302
Парични средства на крајот на периодот	13.958	13.228

Преглед
На остварени приходи и трошоци од 01.01.2021 до 30.06.2021 година
Во КЈП ВОДНА КУЛА Зрновци

Позиција	Тековен период (01.01.-30.06.2021)	Претходен период (01.01.-31.06.2020)
Приходи од снабдување со вода	953.465	1.001.275
Приходи од одведување на отпадни води - канализација	215.779	211.681
Приходи од собирање на смет	796.320	629.571
Приходи од погребални услуги		6.000
Приходи од други услуги		
Останати приходи	3.192	7.488
I. ВКУПНО ПРИХОДИ	1.968.756	1.856.015
Потрошени материјали	138.564	45.551
Потрошена енергија (електрична енергија, бензин, нафта)	61.699	45.593
Потрошени резервни делови и материјали за одржување	14.547	63.200
Трошоци за ситен инвентар, авто гуми		10.033
Транспортни услуги	4.687	4.000
Поштенски услуги		4.500
Телефонски услуги	11.045	10.036
Останати услуги (4128, 4134, 4152, 4158)	15.193	15.093
Нето плати и надоместоци на плата	681.310	635.437
Придонеси и даноци од плата	323.311	302.307
Останати надоместоци трошоци спрема вработените	6.300	4.800
Останати трошоци спрема вработените – по договор	202.774	170.888
Трошоци за агенции за привремени вработувања	12.423	
Трошоци за службен пат во земјата		
Трошоци за репрезентација		
Трошоци за осигурување		
Банкарски услуги, членарини, административни такси	19.228	12.104
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки		
Останати трошоци		
Консултански, советодавни и сметководствени услуги	64.000	63.500
Адвокатски и нотарски услуги		
Останати расходи од работењето	39.131	25.014
Останати финансиски расходи - камати	2.558	2.160
II. ВКУПНО РАСХОДИ	1.596.770	1.414.216
I. ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ	1.968.756	1.856.015
II. ОСТАРЕНИ РАСХОДИ	1.596.770	1.414.216
III. ОСТВАРЕНА ДОБИВКА/ЗАГУБА	371.986	441.799

Финансиски показатели:

Вкупниот приход остварен за вториот квартал од 2021 година кумулативно изнесува **1.968.756 ден.** од кои приход од снабдување и испорака на вода за пиење во износ од 953.465 ден., приходи од одведувањето на отпадни води – канализација, во износ од 215.779 ден., приход од изнесување на смет во износ од 796.320 ден. Приходи од продажба на отпад во износ од 3.192,00 денари.

Приходот од снабдување и испорака на вода, во структурата на вкупниот приход на претпријатието учествува со 48 %. Приход од изнесување на смет во структурата на вкупниот приход на претпријатието учествува со 40%, Приходи од канализација со учество во структурата на вкупниот приход од 11%.

Вкупни трошоците на работењето во вториот квартал од 2021 година кумулативно изнесуваат **1.596.770 денари..**

За овој период од 2021 год.обезбедена е бруто плата и други лични примања во износ од 1.004.621,00 ден., од кои нето плата во износ од 681.310 ден. и придонеси за ПИО и персонален данок од плата за износ од 323.311,00 ден, трошоци за вработени по договор на дело 202.774,00 денари. Трошоци за плати за привремени вработувања 12.423,00

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 **1.968.756,00 ден.** и вкупно направените трошоци во износ од **1.596.770,00 ден.** на крајот на вториот квартал од 2021 год. остварена е добивка од работењето во износ од **371.986,00 ден.** која е резултат на тековно работење на јавното претпријатие во извештајниот период од 2021 година

Подетален преглед на остварени приходи и трошоци во период од 01.01.2021 година до 30.06.2021 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