

КОМУНАЛНО ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДНА КУЛА П.О. - Зрновци

**ТРИМЕСЕЧЕНИЗВЕШТАЈ
ЗАФИНАНСИСКОРАБОТЕЊЕ
01. 01. 2019 – 30. 06. 2019 година**

Зрновци Јули 2019 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 01.01.2019 до 31.06.2019 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 20.07.2019

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 30.06.2019 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 30.06.2019 година

Позиција	Тековен период (01.01.-30.06.2019)	Претходен период (01.01.-30.06.2018)
Приходи од продажба	1.974.517	1.834.008
Останати оперативни приходи		11.000
Вкупни приходи	1.974.517	1.845.008
Потрошени материјали и ситен инвентар	185.397	413.618
Трошоци за вработените	1.011.058	1.149.379
Амортизација и ревалориз. на амортизација		
Останати оперативни расходи	158.408	231.424
Вкупни оперативни расходи	1.463.221	1.794.721
Добивка/загуба од оперативна работење	511.296	50.287
Финансиски приходи		
Финансиски расходи		
Добивка/загуба пред оданочување	511.296	50.287
Данок на добивка		
Добивка/загуба од редовно работење		
Нето добивка/загуба од редов. активности		
Вонредни приходи		
Вонредни расходи		
Нето добивка	511.296	50.287

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

Позиција	Тековен период (01.01.-30.06.2019)	Претходен период (01.01.-30.06.2018)
Добивка / Загуба за периодот	511.296	50.287
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 30.06.2019 година

Позиција	Тековен период (01.01.-30.06.2019)	Претходен(01.01.- 30.06.2018)
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	4.303.140	3.627.004
Залихи		
Побарувања од купувачи	4.280.180	3.627.004
Побарувања за аванси во земјата		
Останати краткорочни побарувања		
Краткорочни финансиски вложувања		
Активни временски разграничувања		
Парични средства и еквиваленти на парични Средства	22.960	14.021
ВКУПНА АКТИВА	4.335.761	3.673.646
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		
А) Главнина и резерви	3.409.281	2.676.909
Запишан капитал		
Законска резерва	373.227	296.420
Пренесена загуба		
Добивка/загуба за периодот	511.296	50.587
Акумулирана добивка/загуба	2.524.758	2.329.902
Б) Обврски	926.480	996.782
Обврски спрема добавувачите	834.225	
Обврски за даноци и придонеси на плата и надомести на плата		
Обврски кон вработените	2.548	
Тековни даночни обврски	59.091	
Останати краткорочни обврски	30.616	
ВКУПНА ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ	4.335.761	3.673.646

Извештај за промена на главнината за периодот

Опис	Капитал	Акумулирана	Законски	Добивка	Вкупно
	добивка	Резерви	за периодот		
Состојба 01.01.2019	2.897.355	2.897.355			
Добивка за периодот				511.926	511.926
Состојба 30.06.2019	2.893.409	2.81			

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ ЗА ПЕРИОДОТ

Позиција	Тековен период 01.01.-30.06.2019)	Претходен период (01.01.-30.06.2018)
А) Готовински текови од деловни активности	1.605.689	1.969.341
Нето добивка/загуба после одданочување	511.296	50.587
Амортизација		
Золемување / намалување на залихата		
Зголемување/намалување на побарувања од купувачи	452.085	-73.472
Зголемување/Намалување на побарувања за аванс		
Зголемување/Намалување на останати краткорочни побарувања		
Зголемување/намалување на АВР		
Зголемување/намалување на обврски спрема добавувачи	146.193	95.347
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		
Зголемување/намалување на паричните средства	2.906	-775
Парични средства на почетокот на периодот	17.484	14.378
Парични средства на крајот на периодот	20.390	13.603

Преглед
На остварени приходи и трошоци од 01.01.2019 до 30.06.2019 година
Во КЈП ВОДНА КУЛА Зрновци

Позиција	Тековен период (01.01.-30.06.2019)	Претходен период (01.01.-31.06.2018)
Приходи од снабдување со вода	1.087.000	989.509
Приходи од одведување на отпадни води - канализација	533.893	189.305
Приходи од собирање на смет	632.464	619.194
Приходи од погребални услуги		36.000
Приходи од други услуги	21.000	
Останати приходи		11.000
I. ВКУПНО ПРИХОДИ	1.974.357	1.845.008
Потрошени материјали	68.377	139.067
Потрошена енергија (електрична енергија, бензин, нафта)	50.232	91.202
Потрошени резервни делови и материјали за одржување	64.381	177.814
Трошоци за ситен инвентар, авто гуми	2.407	5.535
Транспортни услуги	4.000	12.000
Поштенски услуги	6.364	4.883
Телефонски услуги	6.585	847
Останати услуги (4128, 4134, 4152, 4158)	22.217	20.009
Нето плати и надоместоци на плата	591.817	683.091
Придонеси и даноци од плата	281.900	310.289
Останати надоместоци трошоци спрема вработените	22.256	1.467
Останати обврски спрема вработените – по договор	231.507	152.999
Трошоци за службен пат во земјата		6.533
Трошоци за репрезентација		
Трошоци за осигурување		
Банкарски услуги, членарини, административни такси	12.699	9.085
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки		17.292
Останати трошоци		
Консултански, советодавни и сметководствени услуги	53.500	54.000
Адвокатски и нотарски услуги	20.405	93.041
Останати расходи од работењето	24.356	15.440
Останати финансиски расходи - камати	218	127
II. ВКУПНО РАСХОДИ	1.463.221	1.794.721
I. ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ	1.974.357	1.845.008
II. ОСТАРЕНИ РАСХОДИ	1.463.221	1.794.721
III. ОСТВАРЕНА ДОБИВКА/ЗАГУБА	511.136	50.287

Финансиски показатели:

Вкупниот приход остварен за вториот кварталод 2019година кумулативноизнесува **1.974.357,00** ден. од кои приход од снабдување и испорака на вода за пиење во износ од 1.087.000ден., приходи од одведувањето на отпадни води – канализација, во износ од 533.893ден., приход од изнесување на смет во износ од 632.464ден. Приходи од погребанлни услуги во износ од 21.000.

Приходот од снабдување и испорака на вода, одведувањето на отпадни води - канализација, во структурата на вкупниот приход на претпријатието учествува со 55 %. Приход од изнесување на смет во структурата на вкупниот приход на претпријатието учествува со 32%, Приходи од канализација со учество во структурата на вкупниот приход од 27%.

Вкупни трошоците на работењето во вторито квартал од 2019 година кумулативно изнесуваат **1.463.221**ден.

За овој период од 2019 год.обезбедена е бруто плата и други лични примања во изност од 873.717,00 ден., од кои нето плата во износ од 591.817 ден. и придонеси за ПИО и персонален данок од плата за износ од 281900,00 ден, трошоци за вработени по договор на дело 231.507,00

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 1.974.517,00ден. и вкупно направените трошоци во износ од 1.463.221,00 ден. на крајот на вториот квартал од 2019 год. остварена е добивка од работењето во износ од 511.136,00 ден. која е резултат на тековно работење на јавното претпријатие во извештајниот период од 2019 година

Подетален преглед на остварени приходи и трошоци во период од 01.01.2019 година до 30.06.2019 година е прикажан во Преглед на остварените приходи и трошоци за период од 01.01.2019 до 31.06.2019 година.

Изработил,
АЛЕКСОВСКИ КОНСАЛТИНГ АМД ДООЕЛ
Кочани
Овластен сметководител
Зоран Алексовски

ВД.Директор
Горан Кокев