

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДОВОД КУМАНОВО ц.о. - КУМАНОВО



**ТРИМЕСЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ФИНАНСИСКО РАБОТЕЊЕ
01. 01. 2018 – 31. 03. 2018 година**

Куманово 2018 година

**ТРИМЕСЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКО РАБОТЕЊЕ
на Јавното претпријатие Водовод Куманово ц.о. Куманово**

Предлагач: **Законски застапник на претпријатието**

Преставник: **Горан Стојковски**

Почитувани,

Јавното претпријатие „Водовод“ Куманово е основано за вршење на дејности од јавен интерес „доведување на вода за пиење и одведување на урбани отпадни води“. Во извршувањето на наведената дејност се проткаени нашите заложби за континуирана сервисна ориентираност кон граѓаните, обезбедување на висок квалитет на извршените услуги и доследно почитување на принципите:

- сигурност во давањето на услугите;
- континуитет и квалитет на услугите;
- транспарентност;
- достапност и универзална услуга и
- заштита на корисниците и потрошувачите.

Во услови на економска криза, намалување на степенот на искористеност на инсталираните капацитети на реалниот сектор во општина Куманово како и постојан пад на економската моќ на граѓаните на општина Куманово се создава несоодветно опкружување за извршување на дејноста на јавното претпријатие, кое пред се се рефлектира во обемот на извршените услуги и степенот на наплатените побарувања.

Но и покрај наведените состојби со ангажирање на целокупниот персонал на јавното претпријатие и соодветната политика на постојана подршка 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 Јавното претпријатие „Водовод“ Куманово за период од 01.01.2018 до 31.03.2018 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 Куманово ја води, а тоа е „сервисна ориентираност кон граѓанинот“.

Искрено Ваш,

Горан Стојковски, 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 треба без одложување да 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 ентитетот на одреден датум. Вредноста на средствата е еднаква на обврските плус капиталот. 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 треба да претставува сегашна 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 ЈП ВОДОВОД КУМАНОВО
за периодот од 01.01. до 31.03.2018 година**

Позиција	Тековен период (01.01.-31.03.2018)	Претходен период (01.01.-31.03.2017)
Приходи од продажба	39.212.874	40.312.641
Останати оперативни приходи	10.790.626	10.372.515
Потрошени материјали и ситен инвентар	10.141.778	12.553.043
Трошоци за вработените	21.829.076	19.968.723
Амортизација и ревалориз. на амортизација	11.312.678	11.054.485
Останати оперативни расходи	7.227.700	8.915.620
Добивка/загуба од оперативно работење	-507.732	-1.806.715
Финансиски приходи	592.539	627.318
Финансиски расходи	79.655	130.503
Добивка/загуба пред оданочување	5.152	-1.309.900
Данок на добивка		
Добивка/загуба од редовно работење	5.152	-1.309.900
Нето добивка/загуба од редов. активности	5.152	-1.309.900
Вонредни приходи		
Вонредни расходи		
Нето добивка/загуба	5.152	-1.309.900

**2) ИЗВЕШТАЈ ЗА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА НА ЈП ВОДОВОД
КУМАНОВО
за периодот од 01.01. до 31.03.2018 година**

Позиција	Назив на позицијата	Тековен период (01.01.-31.03.2018)	Претходен период (01.01.-31.03.2017)
I	Добивка / Загуба за периодот	5.152	-1.309.900
II	Останата сеопфатна добивка/ загуба за периодот којашто не се прикажува во Билансот на успехот (пред оданочување)		
1.	Резерва од курсни разлики од вложување во странско работење		
2.	Промена на ревалоризационите резерви на долгорочните материјални и нематеријални средства		
3.	Добивка или загуба врз основа на дополнително вреднување на финансиските средства кои се расположливи за продажба		
4.	Добивка или загуба врз основа на инструменти за заштита од ризикот од паричните текови		
5.	Добивка или загуба врз основа на инструменти за заштита од ризикот од нето вложување во странско работење		
6.	Удел во останатата сеопфатна добивка/ загуба на придружените друштва		
7.	Актуарски добивки/ загуби по дефинирани планови за користи		
III	Данок на добивка на останатата сеопфатна добивка за периодот (10%)		
IV	Нето останата сеопфатна добивка/ загуба за периодот		
V	Сеопфатна добивка/ загуба за периодот		
VI	Сеопфатна добивка/ загуба за периодот што припаѓа на:		
1.	Сопственици на капиталот на матичното друштво		
2.	Неконтролирано учество (Малцински интерес)		

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА НА ЈП ВОДОВОД КУМАНОВО

на ден 31.03.2018 година

Позиција	31.03. 2018	31.12. 2017
СРЕДСТВА		
А) Побарувања за запишан, а неуплатен капитал		
Б) Долгорочни средства	692.514.496	702.483.892
Нематеријални средства	1.844.483	766.816
Материјални средства	690.670.013	701.717.076
Долгорочни вложувања		
Долгорочни побарувања		
В) Тековни средства	375.282.402	370.163.096
Залихи	16.547.910	16.410.113
Побарувања од купувачи	344.677.924	341.059.090
Побарув. за аванси во земјата		
Останати краткор. побарувања		
Краткорочни фин. вложувања	3.837.385	1.402.340
Активни времен. разграничув.	70.309	95.077
Парчни средства и еквиваленти на парични средства	10.148.874	11.196.476
ВКУПНА АКТИВА	1.067.796.898	1.072.646.988
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		
А) Капитал и резерви	189.804.807	189.799.655
Запишан капитал	273.655.383	273.655.383
Премии на емитирани акции		
Ревалоризациона резерва		
Резерви		
Акумулирана добивка/ загуба	(83.850.576)	(83.855.728)
Откупени сопствени акции		
Б) Долгорочни резервирања за ризици и трошоци		
В) Малцонски интерес		
Г) Долгорочни обврски		
Д) Тековни обврски	877.992.091	882.847.333
Обврски спрема добавувачи	330.048.724	326.989.184
Останати краткорочни обврски	31.674.430	31.351.186
Обврски за аванси	243.460	167.656
Обврски по краткор. кредити	81.635.715	81.635.715
Одложено плаќање на трошоци и приходи во идните периоди	434.389.762	442.703.592
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ	1.067.796.898	1.072.646.988

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ ЗА ПЕРИОДОТ

Позиција	Тековен период (01.01.-31.03.2018)	Претходен период (01.01.-31.03.2017)
А) Готовински текови од деловни активности	2.730.725	2.134.282
Нето добивка/ загуба после оданочување	5.152	-1.309.900
Амортизација	11.312.678	11.054.485
Ревалоризација на амортизација		
Зголемување/ намалување на залихи	-137.797	219.488
Зголемување/ намалување на побарувања од купувачи	-3.618.834	-3.311.057
Зголемување/ намалување на побарувања за аванси		
Зголемување/ намалување на останати краткор. побарувања		
Зголемување/ намалување на АВР	24.768	117.669
Зголемување/ намалување обврски спрема добавувачи	3.059.540	-1.049.198
Зголемување/ намалување обврски за примени аванси	75.804	41.535
Зголемување/ намалување на останати краткорочни обврски	323.244	954.943
Зголемување/ намалување на ПВР	-8.313.830	-4.583.683
Б) Готовински текови од инвестициони активности	-3.778.327	-4.302.347
Директни набавки на нематеријални и материјални средства	-1.343.282	-4.961.826
Поражба на материјални и нематеријални средства		
Зголемување/ намалување на долгорочни вложувања		
Зголемување/ намалување на долгорочни побарувања		
Зголемување/ намалување на краткорочни финансиски вложувања	-2.435.045	659.479
В) Готовински текови од финансиски активности		
Зголемување на капиталот		
Зголемување/ намалување на долгорочни кредити		
Зголемување/ намалување на краткорочни кредити		
Исплатени дивиденди		
Оркуп/ продажба на сопствени акции		
Зголемување/ намалување на паричните средства	-1.047.602	-2.168.065
Парични средства на почеток на периодот	11.196.476	7.986.245
Парични средства на крајот на периодот	10.148.874	5.818.180

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА ЗА ПЕРИОДОТ

(во илјада денари)

Позиција	Запишан капитал	Премии на емитирани акции	Резерви издвоени од нето добивката	Акумулирана добивка /загуба	Нето добивка	Останата сеопфатна добивка / загуба за периодот (по оданочување)						Вкупна сеопфатна добивка за периодот по оданочување
					Добивка за финансиската година	Промена на ревалоризационите резерви на долгорочните материјални и нематеријални средства	Добивка / загуба врз основа на дополнително вреднување на финансиските средства кои се расположливи за продажба	Резерва од курсни разлики од вложување во странско работење	Актуарски добивки / загуби по дефинирани планови за користи	Добивка / загуба врз основа на инструменти за заштита од ризикот од нето вложување во странско работење	Удел во останатата сеопфатна добивка / загуба на придружните друштва	
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = (5+6+7+8+9+10)+11
Состојба на 1.01.17	273.656	0	0	(82.395)	0	0	0	0	0	0	0	0
Исправка на грешки од претх. периоди												
Влијание на промените во сметководствените политики												
Корегирана состојба на 1.01.17	273.656	0	0	(82.395)	0	0	0	0	0	0	0	0
Уплати од акционерите (сопствениц.)												
Исплати на акционерите (сопствениц.)												
Зголемување на капиталот (без уплати од акционери / сопствен.)												
Намалување на капиталот (без исплати на акционери / сопствен.)												
Добивка / Загуба за тековната година				(1.461)								
Зголемување на сеопфатн. добивка												
Намалување на сеопфатн. добивка												
Состојба на 31.12.17	273.656	0	0	(83.856)	0	0	0	0	0	0	0	0
Добивка за распределба на акционери / сопственици на матичн. друштво												
Добивка за малцинските сопственици												
Состојба на 1.01.18	273.656	0	0	(83.856)	0	0	0	0	0	0	0	0
Исправка на грешки од претх. периоди												
Влијание на промените во сметководствените политики												
Корегирана состојба на 1.01.18	273.656	0	0	(83.856)	0	0	0	0	0	0	0	0
Уплати од акционерите (сопствениц.)												
Исплати на акционерите (сопствениц.)												
Зголемување на капиталот (без уплати од акционери / сопствен.)												
Намалување на капиталот (без исплати на акционери / сопствен.)												
Добивка / Загуба за тековната година				5								
Зголемување на сеопфатн. добивка												
Намалување на сеопфатн. добивка												
Состојба на 31.03.18	273.656	0	0	(83.851)	0	0	0	0	0	0	0	0
Добивка за распределба на акционери / сопственици на матичн. друштво												
Добивка за малцинските сопственици												

Финансиски показатели:

Вкупниот приход остварен во првиот квартал од 2018 година изнесува 50.596.039,00 ден. од кои приход од снабдување и испорака на вода за пиење во износ од 25.140.172,00 ден., приходи од одведувањето на отпадни води во износ од 5.970.714,00 ден., приход од пречистување на отпадни води во износ од 7.146.358,00 ден. Приходот од снабдување и испорака на вода, одведувањето на отпадни води и пречистување на отпадни води во структурата на вкупниот приход на претпријатието учествува со 75,61 %. Приход од услуги кои ги даваат одделенија во состав на сектори изнесува 955.630,00 ден. и истиот во вкупниот приход на претпријатието учествува со 1,89 %.

Вкупни трошоците на работењето во првиот квартал од 2018 година изнесуваат 50.590.887,00 ден.

Материјалните трошоци на работењето изнесуваат 15.138.837,00 ден.

Трошоците за сировини и материјали изнесуваат 2.316.383,00 ден.

За обезбедување на сива вода од ВС "Кумановско Липковско Поле" направен е вкупен трошок во износ од 7.517.120,00 ден. Овој износ содржи трошок по месечни фактури по цена од 5,481 ден.

Трошоци за електрична енергија изнесуваат 2.792.020,00 ден., а трошоците за гориво и друг вид на енергија се 645.466,00 ден. Трошоци за резервни делови и материјали за одржување и отпис на ситен инвентар изнесуваат 308.275,00 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 1.559.573,00 ден.

Амортизацијата изнесува 11.312.678,00 ден.

Нематеријалните трошоци изнесуваат 2.353.363,00 ден.

За првиот квартал од 2018 год. обезбедена е бруто плата и други лични примања во износ од 21.706.354,00 ден., согласно Закон за исплата на плати во РМ.

За исплата на камати потрошен е износ од 79.655,00 ден. кој се однесува на казнени камати заради неисполнување на договори.

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 50.596.039,00 ден. и вкупно направените трошоци во износ од 50.590.887,00 ден. во текот првиот квартал од 2018 год. остварена е добивка од работењето во износ од 5.152,00 ден. која е резултат на тековно работење на јавното претпријатие во извештајниот период односно во првиот квартал 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 Табелата бр. 1.

Раководител на одделение за
сметководство и финансозна оператива

Весна Јовановиќ _____

Раководител на Сектор за финансии,
сметководство и комерција

Биљана Јакимовска Дамјановска _____

ЈП "Водовод" Куманово
Директор

Горан Стојковски

Табела бр. 1

ПРЕГЛЕД				
на остварени приходи и трошоци од 01.01.2018 до 31.03.2018 година во ЈП "Водовод" Куманово				
Р.бр.	Конто	Опис	01.01.-31.03.2018	01.01.-31.03.2017
1		Приходи од вода, одведување и пречистување	38.257.244,00	39.070.434,00
		Вода и одведување за правни лица	8.496.453,00	9.191.793,00
		Вода и одведување за домаќинства	22.614.433,00	22.601.650,00
		Пречистување на отпадни води правни лица	1.670.188,00	1.802.204,00
		Пречистување на отпадни води домаќинства	5.476.170,00	5.474.787,00
2		Приходи од услуги (геодезија, баждарница, мрежа, оператива, механизација)	955.630,00	1.242.207,00
3		Приходи врз основа на камата	592.539,00	627.318,00
4		Останати приходи	10.790.626,00	10.372.515,00
		ВКУПНО ПРИХОДИ	50.596.039,00	51.312.474,00
5	400-401	Потрошени суровини и материјали	9.833.503,00	12.255.198,00
6	402-403	Потрошена енергија (електрична, топлотна, нафта, мазут, масло за горење, гориво	3.437.486,00	3.292.857,00
7	404	Потрошени резервни делови и материјали за одржување	128.024,00	153.684,00
8	407	Трошоци за ситен инвентар	180.251,00	144.161,00
9	410	Транспортни услуги	2.500,00	12.000,00
10	411	Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	940.096,00	859.669,00
11	413	Услуги за одржување и заштита	160.050,00	243.603,00
12	414	Наем	54.927,00	54.927,00
13	415	Комунални услуги	143.994,00	160.244,00
14	416	Трошоци за истражување и развој		
15	417	Трошоци за реклама и пропаганда		
16	419	Останати услуги	258.006,00	309.876,00
17	420	Плата и надоместоци на плата	21.706.354,00	19.863.723,00
18	422	Останати трошоци за вработените	122.722,00	105.000,00
19	430	Амортизација	11.312.678,00	11.054.485,00
20	440	Трошоци за сместување на службен пат во земјата	18.500,00	20.400,00
21	441	Надоместоци на трошоци на вработените	17.103,00	26.305,00
22	442	Трошоци за надомест и други примања на членови на управен и надзорен одбор	176.670,00	176.670,00
23	443	Трошоци за спонзорства и донации		21.390,00
24	444	Трошоци за репрезентација	19.538,00	15.935,00
25	445	Трошоци за осигурување	176.127,00	188.390,00
26	446	Банкарски услуги и трошоци за платен промет	68.014,00	56.350,00
27	447	Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	49.789,00	47.328,00
28	448	Трошоци за користење на права	17.375,00	20.175,00
29	449	Останати трошоци на работењето	1.568.617,00	2.468.273,00
30	455	Вредносно усогласување на краткор. побар.		
31	468	Казни, пенали, надоместоци за штети и друго	10.082,00	69.564,00
32	469	Останати расходи од работењето	108.826,00	871.664,00
33	479	Останати финансиски расходи - камати	79.655,00	130.503,00
		ВКУПНО РАСХОДИ	50.590.887,00	52.622.374,00
	I.	ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ	50.596.039,00	51.312.474,00
	II.	ОСТВАРЕНИ РАСХОДИ	50.590.887,00	52.622.374,00
	III.	ОСТВАРЕНА ДОБИВКА/ЗАГУБА	5.152,00	-1.309.900,00