

# ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАЈ

01.04.2020 – 30.06.2020

## ЈП КОЛЕКТОРСКИ СИСТЕМ – СКОПЈЕ



**Директор**

Дипл.инг.техн. Алексијоски Владимир

**Раководител на Финансиски сектор**

Дипл. екк. Мирчески Јовче

## I. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

Финансиските извештаи за период 01.04-30.06.2020 година се сочинети од:

1. Биланс на состојба
2. Биланс на успех
3. Извештај за промена на капиталот
4. Извештај за парични текови
5. Објаснувачки белешки
6. Други извештаи

**Известувачки период: 01.04 – 30.06.2020**

**Валута на известување: денар**

**Прецизност на известување: во илјади**

## II. ПРАВЕН СТАТУС И ДЕЈНОСТ

### ВОВЕД

Јавното претпријатие Колекторски систем (во понатамошниот текст ЈП Колекторски систем) е основано со Одлука на Влада за основање на Јавно претпријатие „Колекторски систем“ (Сл. Весник на РМ бр. 242/18) заради вршење на јавна дејност од јавен интерес – комунална дејност од областа на заштита на животната средина, односно собирање, одведување и прочистување на отпадни води преку канализациони системи со пречистителни станици и нивно испуштање во реципиент за заштита на Охридското езеро.<sup>1</sup>

Воедно, ЈП Колекторски систем е наследник на РЕ Колектор Струга, како работна единица во МЈП Проаква Струга која е ликвидирана врз база на Делбен биланс од 30.06.2019 година помеѓу работните единици во нејзиниот состав утврдено со Нотарски акт за поделба ОДУ 721/2019 и ОДУ 722/2019 од 04.11.2019 од Нотар Васил Кузманоски од Охрид.

Во Делбениот биланс со 30.06.2019 се дефинирани средствата, капиталот и обврските на трите наследници на ликвидираната МЈП Проаква Струга т.е на ЈП Водовод Охрид, ЈП Водовод и канализација Струга и на ЈП Колекторски систем.

Конечната ликвидација на МЈП Проаква е на ден 23.12.2019.

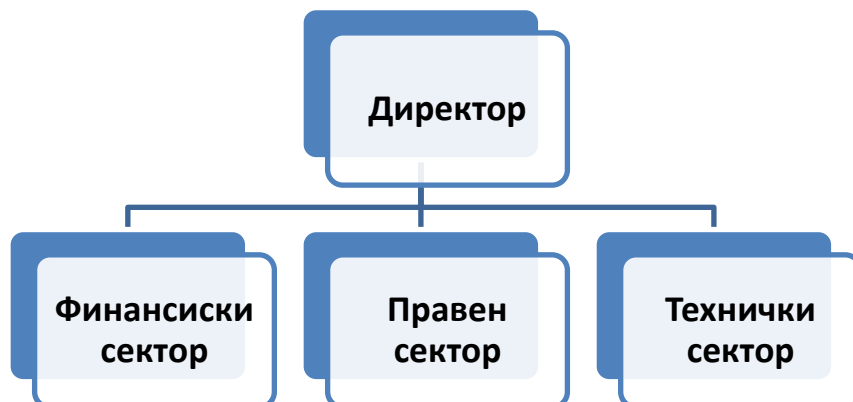
ЈП Колекторски систем има доставено Завршна сметка до Централен регистар на РСМ за период 01.01-30.06.2019.

Наследниците на МЈП Проаква Струга (ЈП Водовод Охрид и ЈП Водовод и канализација Струга) официјално се формирани на 24.12.2019 година, а сите наследници постапуваат согласно погоре споменатиот Делбен биланс со 30.06.2019 година.

- **Скратен назив на претпријатието:** ЈП Колекторски систем - Скопје
- **Седиште на претпријатието** – Ул. Пушкарска 33, лок.11, Скопје
- **Регистрација** – запишано во Централен регистар под ЕМБС 7326041.
- **Сопственост** – Влада на Република Северна Македонија.
- Заклучно со 30.06.2020 во тековната состојба не се запишани промени.
- **Основна дејност на претпријатието:** 37.00 Отстранување на отпадни води.
- **Претпријатието е самостоен субјект** – истото нема поврзани друштва во својот состав.

<sup>1</sup> Извор – Статут на ЈП Колекторски систем, чл.2 и чл.3

- **Организациона поставеност** – согласно Статутот на претпријатието:



- **Органи на управување:**

- **Управен Одбор**, составен од 5 членови,
- **Надзорен Одбор**, составен од 5 членови.

- **Бројот на вработени** во претпријатието изнесува 63 ЛИЦА.

Преглед на вработените според степенот на образование:

Основно	9
Средно / 3	5
Средно / 4	20
Вишо	2
Високо	24
Магистратура	2
Докторат	1
<b>Вкупно</b>	<b>63</b>

### III. ОСНОВА ЗА СОСТАВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Финансиските извештаи се составени во согласност со:

- Сметководствената политика на ЈП Колекторски систем;
- Меѓународните сметководствени стандарди (МСС);
- Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ)

#### 1. БИЛАНС НА СОСТОЈБА ВО 000 ДЕНАРИ

А К Т И В А		30.06.2020	31.03.2020	%	
<b>НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА</b>		<b>1</b>	<b>509,863</b>	<b>449,491</b>	<b>113,43</b>
Нето основни средства			509,806	449,432	113.43
	Имот, згради и опрема		449,432	941,741	106.86
	Отпис		-496,498	-492,309	100.85
Нето нематеријални средства			57	59	96.61
	Нематеријални средства		59	60	100.00
	Отпис		-2	-2	150.00
Долгорочни финансиски средства			0	0	-
<b>ТЕКОВНИ СРЕДСТВА</b>			<b>405,924</b>	<b>400,132</b>	<b>101.45</b>
Нето залихи		2	1,521	1,572	96.76
Побарувања			389,804	398,560	97.80
а) Побарувања од купувачи нето		3	388,138	383,605	101.18
	Побарување од Охрид		248,868	248,398	100.19
	Побарувања од Струга		138,969	135,129	102.84
	Останати побарувања		301	78	385.90
б) Побарување од државата за даноци		4	1,232	180	684.44
г) Останати побарувања		5	28	32	87.50
д) Готовина и готовин.еквиваленти		6	406	144	281.94
АВР		7	14,599	14,599	100.00
<b>ВКУПНА АКТИВА</b>			<b>915,787</b>	<b>849,622</b>	<b>107.79</b>
<b>КАПИТАЛ</b>		8	<b>-126,589</b>	<b>-132,854</b>	<b>95.28</b>
Државен јавен капитал			256,202	256,202	100.00
Акумулирана добивка			9,447	9,447	100.00
Акумулирана загуба			-395,759	-395,759	100.00
Нето Добивка / Загуба			3,521	-2,743	-128.36
<b>НЕТЕКОВНИ ОБВРСКИ</b>		9	<b>356,444</b>	<b>283,460</b>	<b>125.75</b>
Долгорочни обврски			0	0	-
Донации - Грантови ПВР			356,444	283,460	125.75
<b>ТЕКОВНИ ОБВРСКИ</b>		10	<b>695,411</b>	<b>699,016</b>	<b>98.13</b>
Обврски према добавувачите			404,252	417,390	96.85
Вкупно кредити			129,799	129,799	100.00
Краткорочни кредити МФ			129,799	129,799	100.00
Вкупно камати			14,683	14,683	100.00
Краткорочни камати МФ			14,683	14,683	100.00
Крат.обврски Опш.Струга			133,928	133,928	100.00
Обврски за даноци			575	797	72.15
Бруто плата вработени			2,642	2,418	109.26
Останати обврски			53	0	-
<b>ВКУПНА ПАСИВА</b>			<b>915,787</b>	<b>849,622</b>	<b>107.79</b>

**2. Биланс на успех за втор квартал во 000 денари**

	<i>обр</i>	План за 2020	II квартал	Структурна анализа 2020	Споредбена анализа (остварено 2020/план 2020)
Приходи од продажба	11	20,600	13,842	55.39%	67.19%
Останати приходи	12	1,900	11,149	44.61%	586.79%
<b>Вкупно оперативни приходи</b>		<b>22,500</b>	<b>24,991</b>	<b>100%</b>	<b>111.07%</b>
Материјали, енергија, резервни делови и ситен инв.	13	-6,250	-4,326	23.10%	69.22%
Трошоци за тековно одржување	14	-1,590	-142	0.76%	8.93%
Трошоци за осигурување		0	0	0	/
Бруто плати		-5,875	-6,891	36.80%	117.29%
Менаџерски плати		0	0	0	/
Други услуги	15	-1,720	-2,340	12.50%	136.05%
Останати оперативни и вонредни трошоци	16	-495	-644	3.44%	130.10%
Даноци, придонеси и други давачки		-80	-147	0.79%	183.75%
Амортизација на сопствени средства		-2,920	-2,920	15.59%	100.00%
Амортизација на грантови		-1,270	-1,271	6.79%	100.08%
<b>Вкупна Амортизација</b>	17	<b>-4,190</b>	<b>-4,191</b>	<b>22.38%</b>	<b>100.02%</b>
Останати расходи	18	0	-46	0.25%	/
<b>Вкупни трошоци</b>		<b>-20,200</b>	<b>-18,726</b>	<b>100%</b>	<b>92.70%</b>
Финансиски расходи	19	0	0	0	/
Финансиски приходи	19	0	0	0	/
<b>Добивка/Загуба од редовното работење</b>	20	<b>2,300</b>	<b>6,264</b>	/	/
<b>Данок на добивка</b>	21	<b>0</b>	<b>0</b>	/	/
<b>НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА</b>	22	<b>2,300</b>	<b>6,264</b>	/	/
					/
<b>Состојба на жиро сметка</b>		/	<b>396</b>	/	/
<b>ВКУПЕН БРОЈ НА ВРАБОТЕНИ ЛИЦА</b>		/	<b>65</b>	/	/
<b>Број на лица вработени на неопределено време</b>		/	<b>65</b>	/	/
					/

**3. Извештај за промена на капиталот во 000 денари**

О П И С	31.03.20	зголем	намалув	30.06.20
Јавен капитал	256,202	0	0	256,202
Акумулирана добивка	9,447	0	0	9,447
Акумулирана загуба	-395,759	0	0	-395,759
Добивка/Загуба за финансиска година	-2,743	6,264	0	3,521
<b>Вкупно капитал и резерви</b>	<b>-132,853</b>	<b>6,264</b>	<b>0</b>	<b>-126,589</b>
Останата сеопфатна Добивка/Загуба	0	0	0	0
<b>СЕ Вкупен Капитал</b>	<b>-132,853</b>	<b>6,264</b>	<b>0</b>	<b>-126,589</b>

## 4. Извештај за паричните текови во 000 мкд

	II квартал
Готовина и парични еквиваленти на почеток на период	144
Готовински прилив од Охрид	8,040
Готовински прилив од Струга	100
<b>Вкупен готовински прилив</b>	<b>8,140</b>
Готовина исплат. на добавувачи, надом. за вработени и сл.	-878
Бруто плата	-6,534
Платени даноци	-465
Платена камата	0
Исплатено на ЈП Водовод Охрид	0
Исплатено на ЈП Водовод и Канализација Струга	0
<b>Паричен тек од оперативни активности</b>	<b>262</b>
Набавка на основно средство	0
Продажба на основно средство	0
Долгорочен кредит	0
<b>Паричен нето тек од вложувачки активности</b>	<b>0</b>
(Отплата)/ Прилив на заеми и камати	0
<b>Паричен нето тек од финансиски активности</b>	<b>0</b>
<b>Зголемување / (Намалување) на парични средства</b>	<b>262</b>
Готовина и парични еквиваленти на почеток на период	144
Готовина и парични еквиваленти на крај на период	406
<b>Зголемување / (Намалување) на парични средства</b>	<b>262</b>

## IV. Објаснувачки белешки

## 1. Нетековни средства

Материјалните средства т.е имотот, зградите, опремата, нематеријалните вложувања се евидентираат по набавна вредност доколку векот на употреба им е подолг од една година или поединечно вредноста е поголема од 300 евра во денарска противвредност. Набавната вредност ја чини фактурната вредност зголемена за сите трошоци настанати до нивното стапување во употреба.

Нематеријалните вложувања ги опфаќаат вложените средства во права за користење на недвижен имот.

Ревалоризација односно превреднување на нематеријалните и материјалните средства не е вршено од 2013. Истите се ревалоризирани во текот на претходни години. Ефектот од ревалоризацијата се евидентира како ревалоризациона резерва која претставува дел од вкупниот капитал. Ревалоризација може да се врши само во хиперинфлаторни услови.

Кога средствата се ставаат вон употреба или на било кој начин се отуѓуваат, тие се искнижуваат од соодветните сметки соодветната ревалоризациона набавна вредност и исправката на вредноста.

Приходите или расходите поврзани со отуѓувањата се евидентираат во билансот на успех како приходи односно трошоци соодветно.

ЈП Колекторски систем ги користи следниве стапки за амортизација по праволиниска метода усвоени од страна на УО на МЈП Проаква за 2019:

РБ	Основно средство	% на аморт. на год. ниво
1	Долгорочни нематеријални средства и лиценци	20%
2	Градежни објекти на високоград. и нискоград. бетонска и метална конструкција	2.5%
3	Градежни објекти на нискоградба со горен строј	3%
4	Градежни објекти на високоградбена и нискоградбена дрвена конструкција	5%
5	Градежни објекти на високоградбена и нискоградбена пластична конструкција	2.5%
6	Останати неспомнати градежни објекти	10%
7	Опрема за п-во и преработка, дистрибуција на нафта, гас, елек.енергија	5%
8	Погонски и деловен инвентар/машини, алати, транспортни средства и уреди	10%
9	Мебел и деловен инвентар, опрема за затоплување	20%
10	Компјутерска опрема со софтвер, телекомуникациска опрема, патнички моторни возила	25%
11	Останата неспомната опрема	10%
12	Останати неспомнати долгорочни средства	20%

## 2. Залихи

Залихите се состојат од суровини и материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа, автомобилски гуми, готови производи и трговска стока.

Залихите на добра и материјали се вреднуваат според трошоците на купување (набавка) т.е фактурна вредност и директни зависни трошоци на набавката коригирана за договорени трговски попусти, рабати и слични ставки што ја намалуваат фактурната вредност.

Вреднувањето на трошењето на залихи ќе се врши согласно принципот на просечни цени. Ситниот инвентар се отпишува еднократно при ставање во употреба со задолжување по лица. Автогумите се отпишуваат при ставање во употреба. Намалувањето на вредноста на залихите се врши кога нето продажната вредност е помала од набавната цена, во случај на делумно губење на квалитетот на стоките, кусок, дотраеност, оштетеност на основа на предлог на пописната комисија која ја констатирала фактичката состојба за време на редовниот годишен попис.

## 3. Побарувања од купувачите

Побарувањата од купувачите се по основ на продажба, услуги за колектор и хидроградбени активности. Тие се признаваат во моментот на извршување на трансакцијата на продажба т.е извршување на услугата. Ако е договорено sukcesивно извршување, аналогно и побарувањата sukcesивно ќе се евидентираат. Побарувањата се вреднуваат во износ на продажната вредност на продадените или услуги зголемени за пресметаниот данок на додадена вредност.

Намалување на вредноста на побарувањата се спроведува задолжително кога должникот е во постапка на стечај и ликвидација, со судска пресуда за неисполнивост на товар на расходите.

Доколку приходот од продажбата кој е признаен според начелото на настанување на деловната трансакција а дополнително се појавил ризикот за наплата, побарувањето

индиректно се корегира на товар на расходите а директно само ако е изминат законскиот рок на соодветното побарување или неможноста на наплата е извесна, документирана или образложена.

Комисијата за Попис на побарувања и обврски дава предлог до УО за вредносно усогласување на побарувањата и обврските согласно извршениот попис.

Ризикот на наплата на побарувањата ги оценува и оверува Органот на Управување.

Побарувања	II квартал
<i>Побарување од Охрид</i>	470
<i>Побарувања од Струга</i>	3,840
<i>Побарување од услуги</i>	223

Горенаведените побарувања се резултат на интерни обврски поврзани со фактурирањето – наплатата и пренос на средства од соодветните ЈП кон ЈП Колекторски систем пред и по формирањето на ЈП Колекторски систем Скопје.

Побарувањата на ЈП Колекторски систем према соодветните ЈП се корегира со Одлуките за вредносно усогласување од УО на соодветните ЈП (вонредните или со Годишниот попис) по што се врши констатирањето на состојбата на побарувањата према другите ЈП со усогласување на состојбите.

#### 4. Побарување од државата за даноци

Побарување од државата за даноци се резултат на претплати на даноци како што се претплати на ДДВ, данок на доход, данок на добивка и сл.

#### 5. Останати побарувања

Побарувања настанати како резултат на побарувања од вработените, дадени аванси и претплати со добавувачи и сл.

#### 6. Пари и парични еквиваленти

Парите на сметките кај деловните банки и благајната искажани во денари се водат по номинални износи според доставениот извор за состојбата на прометот на тие сметки.

Висината на благајничкиот максимум се определува со посебна одлука на Органот на Управување.

Состојба 30.06.2020:

- Благајна **10,147.-**
- Жиро сметка **395,896.-**

#### 7. АВР

Активни временски разграничувања претставуваат однапред пресметани трошоци за камати, однапред пресметани обврски кон вработени, однапред пресметани трошоци по пресуди и добавувачи и друго.



## 8. Капитал

Капиталот (Извештај број 4) го сочинуваат:

Државен капитал	256,202
Акумулирана загуба	-395,759
Добивка за финансиската година	9,447
Добивка/Загуба за финансиската год. (30.06)	3,521
<b>Вкупно Капитал</b>	<b>-126,589</b>

## 9. Обврски

а) Пасивните временски разграничувања претставуваат одложени приходи по основ на донации кои се амортизираат согласно МСС штом се стават во употреба. Тука спаѓаат Швајцарската помош за Проектот за заштита на Охридското Езеро, степенот на изграденост на грант – Проектот за канализација финансиран од Германската Влада преку KfW банката, грантовите од ресорните Министерства и фондови.

ОБВРСКИ	II квартал
<b>ТЕКОВНИ ОБВРСКИ</b>	<b>-3,605</b>
<b>НЕТЕКОВНИ ОБВРСКИ</b>	<b>72,984</b>

## 10. Приходи од продажба

Приходот се признава кога постои веројатност од идни приливи на економски добра во претпријатието, кога износот на приходот може со сигурност да се измери и кога е завршен трансферот на ризиците. Приходите од продажба се признаваат во нето износ во моментот на испораката, а кај приходите од обезбедување на услуги според степенот на извршеност. Истите ги утврдуваат ЈП Водовод Охрид и ЈП Водовод и канализација Струга, а ги доставуваат како приходи на ЈП Колекторски систем преку предајни листи и евентуално соодветни корекции.

Приходи од продажба	обр.	II квартал
Охрид физички лица	11	7,614
Охрид индустрија		2,431
<b>Вкупно Охрид</b>		<b>10,045</b>
Струга физички лица		2,589
Струга индустрија		1,209
<b>Вкупно Струга</b>		<b>3,797</b>
<b>СЕВКУПНО:</b>		<b>13,842</b>

## 11. Останати приходи

Ова се приходи со помала фреквентност во појавувањето, меѓу кои: приходи од слагања, приходи од судски трошоци, амортизација на донации (општински, владини и странски) и др.

<b>Останати оперативни приходи</b>	<i>обр</i>	<b>II квартал</b>
Приходи од амортизација на донации	12	1,270
Приходи по слагање		156
Приходи од отпис на обврски		9,479
Останати приходи од работењето		244
<b>Вкупно :</b>		<b>11,149</b>

## 13-17. Трошоци на продажба

Расходите се дефинираат како намалување на економските користи за време на пресметковниот период во форма на одливи, намалување или амортизација на средства или стекнување на обврски. Со други зборови, расходите вклучуваат трошоци на продадени производи, трошоци потребни да се изврши работењето и трошоци на привлекување и опслужување на корисниците или купувачите.

<b>Материјали енергија, рез.делови и ситен инвентар</b>	<i>обр</i>	<b>II квартал</b>
Трошоци за суровини и материјали	13	-93
Трошоци за енергија		-4,230
Трошоци за резервни делови и м-ли		-3
<b>Вкупно :</b>		<b>-4,326</b>

<b>Трошоци за тековно одржување</b>	<i>обр</i>	<b>II квартал</b>
Услуги за одржување и заштита	14	-142
<b>Вкупно :</b>		<b>-142</b>

<b>Други услуги</b>	<i>обр</i>	<b>II квартал</b>
Транспортни услуги	15	-53
Поштенски, телеф. услуги и интернет		-1
Надворешни услуги за изработка на добра и услуги		-1,613
Наем		-228
Банкарски услуги и трошоци за платен промет		-32
Комунални услуги		-48
Останати услуги		-366
<b>Вкупно :</b>		<b>-2,340</b>

<b>Останати оперативни трошоци</b>	<i>обр</i>	<b>II квартал</b>
Дневници за службени патувања	16	-11
Вонредни трошоци (смрт на работник)		-53
Останати трошоци на работењето		-580
<b>Вкупно :</b>		<b>-644</b>

<b>Амортизација</b>	<i>обр</i>	<b>II квартал</b>
Амортизација на грантови	17	-1,270
Амортизација на сопствени средства		-2,920
<b>Вкупно :</b>		<b>-4,190</b>

<b>Останати расходи</b>	<i>обр</i>	<b>II квартал</b>
Останати расходи од минати години	18	-46
<b>Вкупно :</b>		<b>-46</b>

#### 20. Добивка/Загуба од редовното работење

ЈП Колекторски систем за период 01.04-30.06.2020 оствари добивка од редовното работење во износ од 6 264 илјади денари.

#### 21. Даноци

Даноците се пресметуваат согласно позитивните законски прописи на Република Северна Македонија по пат на оданочување на Добивката/Загубата коригирана за непризнаените расходи согласно Даночниот Биланс по општа стапка од 10%.

V. Други извештаи

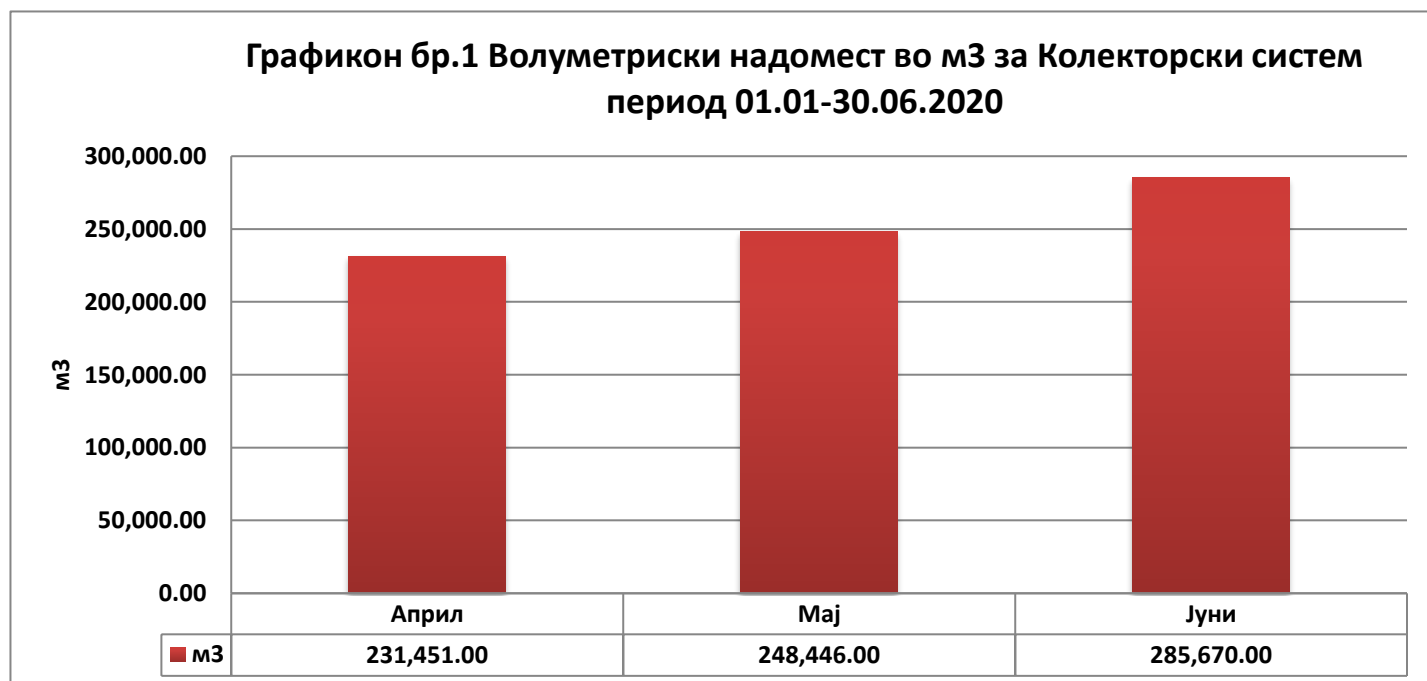
V.1. Фактурирање

Станицата за пречистување на отпадни води како дел од колекторскиот систем има изграден и инсталиран капацитет да прима и пречисти отпадни води од 120 000 жители. Според последните пописи во регионот живеат околу 100 000 жители, чиј број се зголемува во летниот туристички период.

Изградениот дел од регионалниот канализационен систем за заштита на Охридското Езеро од отпадни води овозможува прифаќање и третман на повеќе од 70% од отпадните води кои се продуцираат во регионот што го опслужува ЈП Колекторски систем.

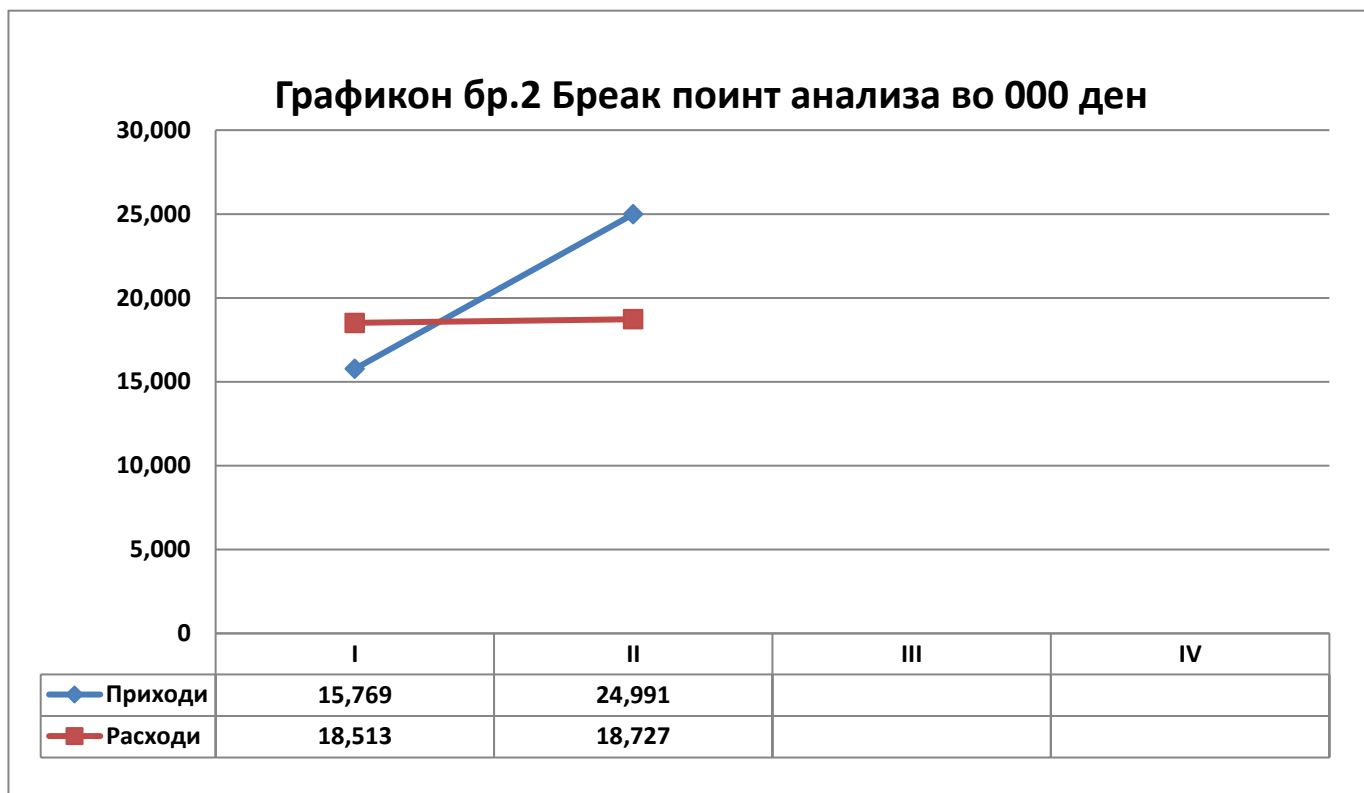
Табела бр.1 Волуметриски надомест во м3 за ЈП Колекторски систем за периодот **01.04- 30.06.2020**

//////	Охрид			Струга			ЈП Колекторски систем		
месец	Домаќ.	Индуст.	Вкупно	Домаќ.	Индуст.	Вкупно	Домаќ.	Индуст.	Вкупно
4	138,023	27,884	<b>165,907</b>	50,566	14,978	<b>65,544</b>	188,589	42,862	<b>231,451</b>
5	154,513	29,705	<b>184,218</b>	50,361	13,867	<b>64,228</b>	204,874	43,572	<b>248,446</b>
6	175,576	38,607	<b>214,183</b>	54,994	16,493	<b>71,487</b>	230,570	55,100	<b>285,670</b>
<b>Вк.</b>	<b>468,112</b>	<b>96,196</b>	<b>564,308</b>	<b>100,927</b>	<b>28,845</b>	<b>129,772</b>	<b>393,463</b>	<b>86,434</b>	<b>479,897</b>



**V.2 Break Point Анализа**

Тромесечија	I	II	III	IV	ВКУПНО
Приходи	15,769	24,991	0	0	<b>40,760</b>
Расходи	18,512	18,727	0	0	<b>37,239</b>
Бруто Добивка/Загуба	-2,743	6,264	0	0	<b>3,521</b>
<b>Σ Добивка/Загуба</b>	<b>-2,743</b>	<b>3,521</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	////////////////////



Бреак поинт анализата ја покажува покриеноста на Вкупните Приходи/Вкупните Расходи по тромесечија во нето износ, сезонскиот карактер на врвните приходи и неопходното одржување на истите во зимските месеци по пат на соработка со државните и локалните фондови, меѓународните проекти насочено кон зголемување на Приходите или активности со резултат на намалување на трошоците за одржување на Колекторскиот систем.

	<b>СОДРЖИНА</b>	
I.	Општи податоци	2
II.	Правен статус и дејност	2
III.	Основа за составување на финансиските извештаи	4
IV.	Објаснувачки белешки	6
V.	Други извештаи	12