

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАЈ

01.07.2020 – 30.09.2020

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 01.07-30.09.2020 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: 01.07 – 30.09.2020

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.¹

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.

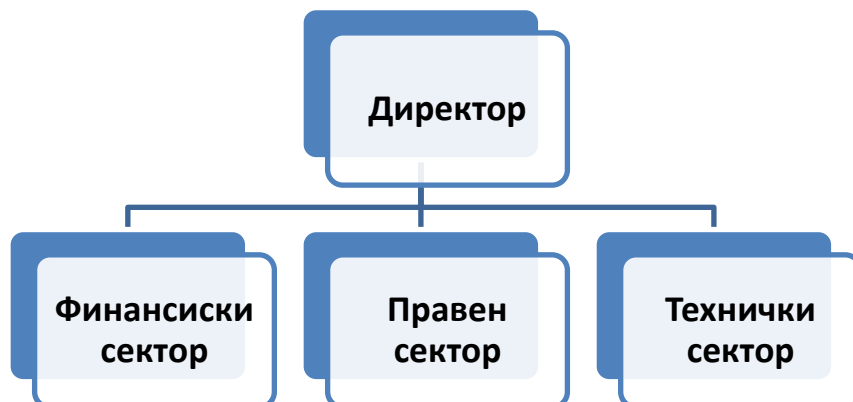
ЈП Колекторски систем има доставено Завршна сметка до Централен регистар на РСМ за период 01.01-30.06.2019.

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 30.09.2020 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.

¹ 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	19
Вишо	2
Високо	24
Магистратура	2
Докторат	1
Вкупно	62

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		30.09.2020	30.06.2020	%
НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА		678,404	509,863	133.06
Нето основни средства		677,007	509,806	132.80
	<i>Имот, згради и опрема</i>	1,177,761	1,006,304	117.04
	<i>Отпис</i>	-500,754	-496,498	100.86
Нето нематеријални средства		1,397	57	2450.88
	<i>Нематеријални средства</i>	1,460	60	2433.33
	<i>Отпис</i>	-63	-3	2100.00
Долгорочни финансиски средства		0	0	/
ТЕКОВНИ СРЕДСТВА		415,645	405,924	102.39
Нето залихи		1,551	1,521	101.97
Побарувања		414,094	389,804	106.23
а) Побарувања од купувачи нето		395,153	388,138	101.81
	<i>Побарување од Охрид</i>	252,262	248,868	101.36
	<i>Побарувања од Струга</i>	142,485	138,969	102.53
	<i>Останати побарувања</i>	406	301	134.88
б) Побарување од државата за даноци		1,381	1,232	112.09
в) Останати побарувања		26	28	92.86
д) Готовина и готовин.еквиваленти		2,935	406	722.91
АВР		14,599	14,599	100.00
ВКУПНА АКТИВА		1,094,049	915,787	119.47
КАПИТАЛ				
КАПИТАЛ		-120,400	-126,589	95.11
	<i>Државен-јавен капитал</i>	256,202	256,202	100.00
	<i>Акумулирана добивка</i>	9,447	9,447	100.00
	<i>Акумулирана загуба</i>	-395,759	-395,759	100.00
	<i>Нето Добивка / Загуба</i>	9,710	3,521	275.77
НЕТЕКОВНИ ОБВРСКИ		384,423	356,444	107.85
	<i>Долгорочни обврски</i>	0	0	
	<i>Донации - Грантови ПВР</i>	384,423	356,444	107.85
ТЕКОВНИ ОБВРСКИ		830,026	695,411	119.36
Обврски према добавувачите		548,018	404,252	135.56
Вкупно кредити		129,799	129,799	100.00
	<i>Краткорочни кредити МФ</i>	129,799	129,799	100.00
Вкупно камати		14,683	14,683	100.00
	<i>Краткорочни камати МФ</i>	14,683	14,683	100.00
	<i>Крат.обврки Опш.Струга</i>	133,928	133,928	100.00
Обврски за даноци		591	575	102.78
Бруто плата вработени		2,544	2,642	96.29
Останати обврски		463	53	873.58
ВКУПНА ПАСИВА		1,094,049	915,787	119.47

2. Биланс на успех за трет квартал во 000 денари

	<i>обр</i>	III квартал	II квартал	Споредбена анализа (III / II квартал)
Приходи од продажба	11	21,128	13,842	152.64%
Останати приходи	12	1,373	11,149	12.32%
Вкупно оперативни приходи		22,501	24,991	90.04%
Материјали, енергија, резервни делови и ситен инв.	13	-2,544	-4,326	58.81%
Трошоци за тековно одржување	14	-258	-142	181.69%
Трошоци за осигурување		-21	0	/
Бруто плати		-6,915	-6,891	100.35%
Менаџерски плати		0	0	/
Други услуги	15	-1,098	-2,340	46.92%
Останати оперативни и вонредни трошоци	16	-975	-644	151.40%
Даноци, придонеси и други давачки		-45	-147	30.61%
Вкупно оперативни трошоци		-11,856	-14,490	81.82%
Амортизација на сопствени средства		-3,045	-2,920	104.28%
Амортизација на грантови		-1,271	-1,271	100.00%
Вкупна Амортизација	17	-4,316	-4,191	102.98%
Вкупно оперативни трошоци и амортизација		-16,172	-18,681	86.57%
Останати расходи	18	-140	-46	304.35%
Вкупни трошоци		-16,312	-18,727	87.10%
Финансиски расходи		0	0	/
Финансиски приходи		0	0	/
Добивка/Загуба од редовното работење		6,189	6,264	98.80%
Данок на добивка		0	0	/
НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА		6,189	6,264	98.80%

3. Извештај за промена на капиталот во 000 денари

О П И С	30.06.20	зголем	намалув	30.09.20
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	3,521	6,189	0	9,710
Вкупно капитал и резерви	-126,589	6,189	0	-120,400
Останата сеопфатна Добивка/Загуба	0	0	0	0
СЕ Вкупен Капитал	-126,589	6,189	0	-120,400

4. Извештај за паричните текови за трет квартал во 000 мкд

	III квартал
Готовина и парични еквиваленти на почеток на период	406
Готовински прилив од Охрид	13,200
Готовински прилив од Струга	683
Вкупен готовински прилив	13,883
Готовина исплат. на добавувачи, надом. за вработени и сл.	-1,611
Бруто плата	-6,884
Платени даноци	-498
Платена камата	0
Исплатено на ЈП Водовод Охрид	0
Исплатено на ЈП Водовод и Канализација Струга	0
Паричен тек од оперативни активности	4,890
Набавка на основно средство	-2,361
Продажба на основно средство	0
Долгорочен кредит	0
Паричен нето тек од вложувачки активности	-2,361
(Отплата)/ Прилив на заеми и камати	0
Паричен нето тек од финансиски активности	0
Зголемување / (Намалување) на парични средства	2,529
Готовина и парични еквиваленти на почеток на период	406
Готовина и парични еквиваленти на крај на период	2,935
Зголемување / (Намалување) на парични средства	2,529

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 во 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 stroj	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 корегирани 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 сукцесивно извршување, аналогно и побарувањата сукцесивно 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	III квартал
Побарување од Охрид	3,394
Побарувања од Струга	3,516
Побарување од услуги	105

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 30.09.2020:

- Благајна **4,330.-**
- Жиро сметка **2,931,071.-**

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. (30.09)	9,710
Вкупно Капитал	-120,400

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	III квартал
ТЕКОВНИ ОБВРСКИ	27,979
НЕТЕКОВНИ ОБВРСКИ	134,615

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.	III квартал
Охрид физички лица	11	10,540
Охрид индустрија		5,483
Вкупно Охрид		16,023
Струга физички лица		2,962
Струга индустрија		2,143
Вкупно Струга		5,105
СЕВКУПНО:		21,128

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.

Останати оперативни приходи	<i>обр</i>	III квартал
Приходи од амортизација на донации	12	1,271
Приходи по слагање		3
Останати приходи од работењето		99
Вкупно :		1,373

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.

Материјали енергија, рез.делови и ситен инвентар	<i>обр</i>	III квартал
Трошоци за сировини и материјали	13	-64
Трошоци за енергија		-2,418
Трошоци за резервни делови и м-ли		-62
Вкупно :		-2,544

Трошоци за тековно одржување	<i>обр</i>	III квартал
Услуги за одржување и заштита	14	-258
Вкупно :		-258

Други услуги	<i>обр</i>	III квартал
Транспортни услуги	15	-27
Поштенски, телеф. услуги и интернет		-35
Надворешни услуги за изработка на добра и услуги		-696
Наем		-228
Банкарски услуги и трошоци за платен промет		-64
Комунални услуги		-16
Останати услуги		-31
Вкупно :		-1,098

Останати оперативни трошоци	<i>обр</i>	III квартал
Дневници за службени патувања	16	-12
Трош.за надом на член на УО и НО		-633
Трошоци за репрезентација		-17
Останати трошоци на работењето		-313
Вкупно :		-975

Амортизација	<i>обр</i>	III квартал
Амортизација на грантови	17	-1,271
Амортизација на сопствени средства		-3,045
Вкупно :		-4,316

Останати расходи	<i>обр</i>	III квартал
Останати расходи од минати години	18	-140
Вкупно :		-140

20. Добивка/Загуба од редовното работење

ЈП Колекторски систем за период 01.07 - 30.09.2020 оствари добивка од редовното работење во износ од 6 189 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

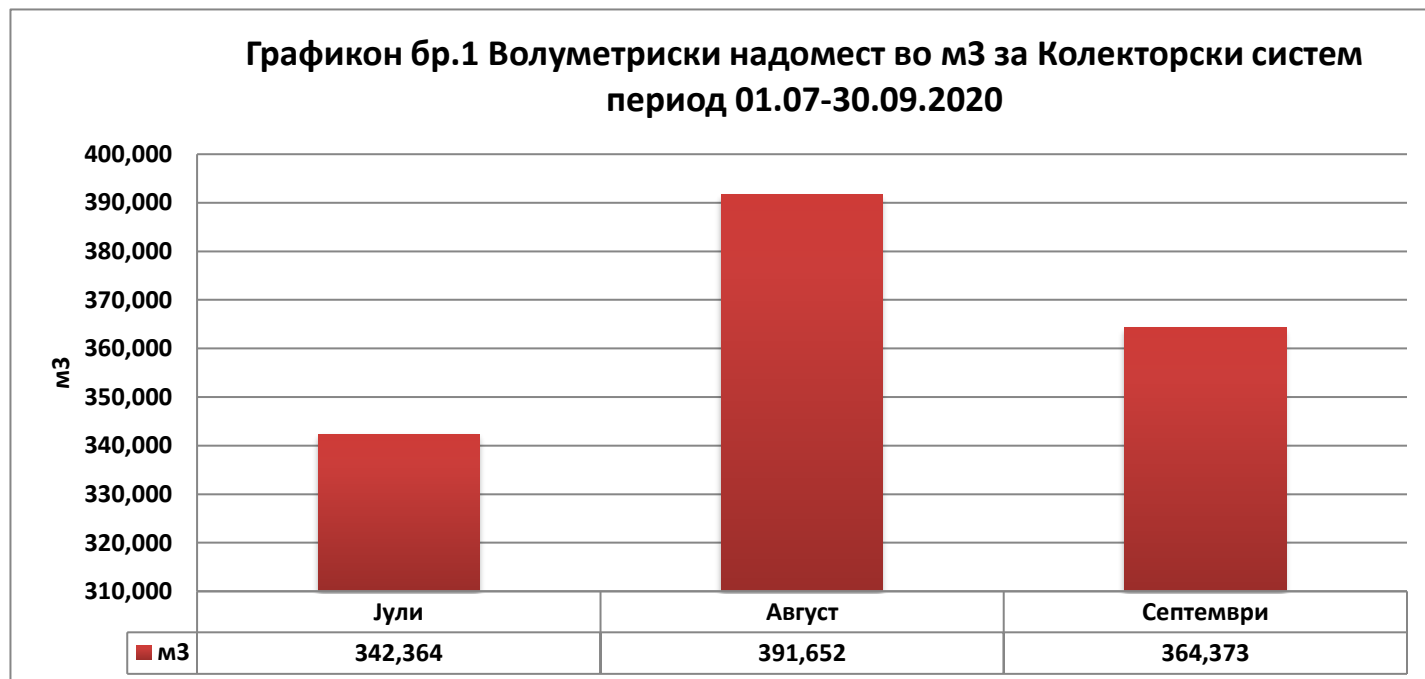
V.1. Фактурирање

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.

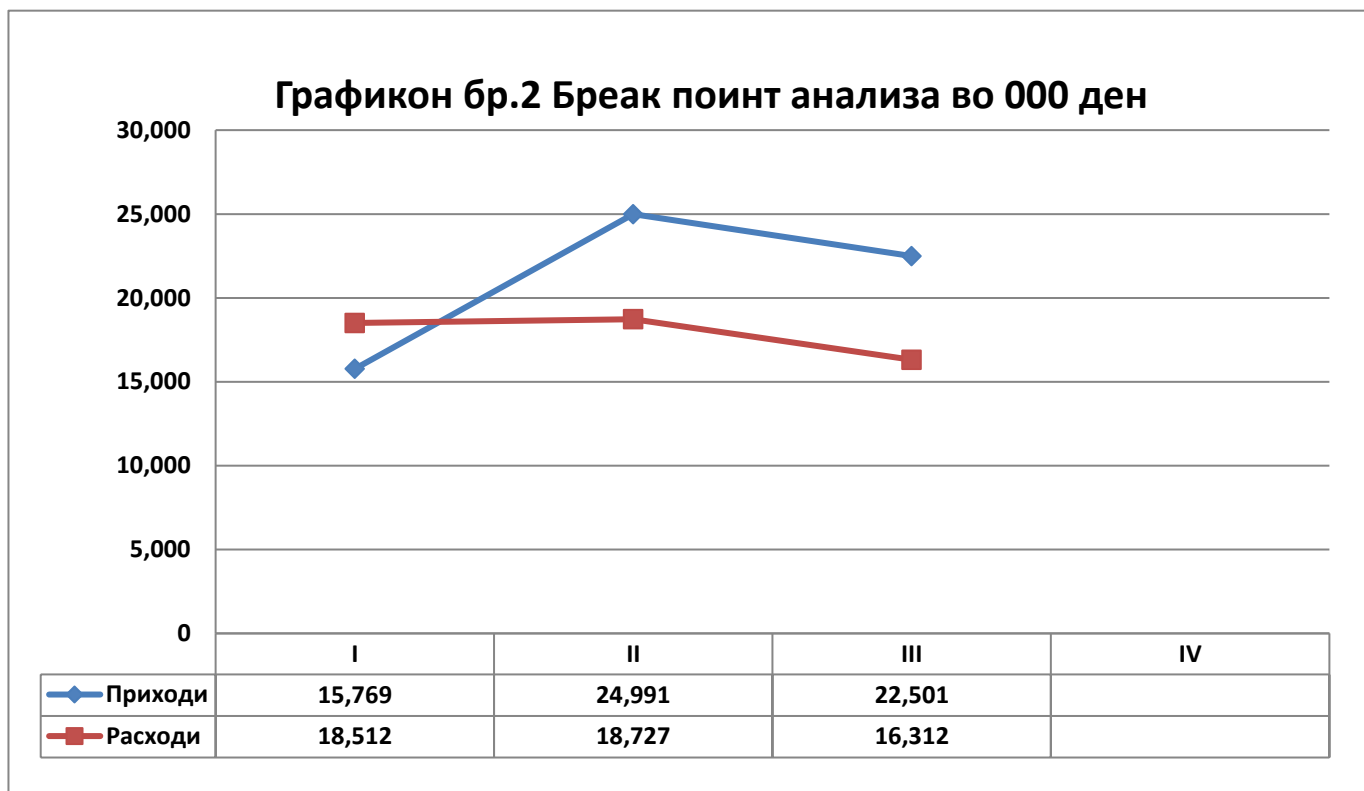
Табела бр.1 Волуметриски надомест во м3 за ЈП Колекторски систем за периодот **01.07- 30.09.2020**

//////////	Охрид			Струга			ЈП Колекторски систем		
	Домаќ.	Индуст.	Вкупно	Домаќ.	Индуст.	Вкупно	Домаќ.	Индуст.	Вкупно
7	199,840	58,731	258,571	56,695	27,098	83,793	256,535	85,829	342,364
8	235,025	68,410	303,435	62,580	25,637	88,217	297,605	94,047	391,652
9	206,327	69,852	276,179	59,438	28,756	88,194	265,765	98,608	364,373
Вк.	641,192	196,993	838,185	178,713	81,491	260,204	819,905	278,484	1,098,389



V.2 Break Point Анализа

Тромесечија	I	II	III	IV	ВКУПНО
Приходи	15,769	24,991	22,501	0	63,261
Расходи	18,512	18,727	16,312	0	53,551
Бруто Добивка/Загуба	-2,743	6,264	6,189	0	9,710
Σ Добивка/Загуба	-2,743	3,521	9,710	0	////////////////////



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.

	СОДРЖИНА	
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