

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДОВОД КУМАНОВО ц.о. - КУМАНОВО

Јавно претпријатие ВОДОВОД ц.о.
Ndermarrja publike VODOVOD с.о.

Бр.Нр. 01-454/1

28.02. 2020 год.viti
KUMANOVO - KUMANOVË



ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ / ГОДИШНА СМЕТКА на претпријатието за 2019 година

Куманово 2020 година

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ/ ГОДИШНА СМЕТКА
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 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 се презентирани Финансиските извештаи на Јавното претпријатие „Водовод“ Куманово за 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 Финансиските извештаи 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 наведените финансиски извештаи 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

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДОВОД ц.о
Ndërmarrja publike VODOVOD с.о.
Бр. Nr. 02 - 358/3
28.02 2020 год.viti
КУМАНОВО – KUMANOVË

Врз основа на член 30 став 4 и член 31 од Статутот на ЈП Водовод Куманово, Надзорниот одбор за контрола на материјално - финансиско работење на ЈП ВОДОВОД Куманово по разгледување на содржината на годишната сметка и финансиските извештаи за 2019 година на своја редовна седница од 28.02.2020 година го дава следното

МИСЛЕЊЕ


СЕ ДАВА ПОЗИТИВНО МИСЛЕЊЕ на Финансиските извештаи/ Годишната сметка за 2019 година на ЈП ВОДОВОД Куманово со предлог Управниот Одбор како таков и **ДА ГО УСВОИ**.

Образложение

Надзорниот Одбор на ЈП "Водовод" Куманово на седницата одржана на ден 28.02.2020 година по разгледување на содржината на годишната сметка и финансиските извештаи за 2019 година, откако од присутните членови на одборот не беше дадена никаква забелешка, истите ги прифати во целост така како што беа презентирани од стручната служба на ЈП ВОДОВОД Куманово.

Поради тоа до Управниот Одбор на ЈП Водовод Куманово даваме мислење како што стои во самиот диспозитив.



Надзорен Одбор
Претседател

Шукри Бекири

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЈЕ ВОДОВОД ц.о
Ndermarrja publike VODOVOD с.о.
Бр. Nr. 02-359/3
28.02 2020 год.viti
КУМАНОВО - KUMANOVE

Врз основа на член 482 став 1 од Закон за трговски друштва и член 20 точка 4 од Статутот на ЈП ВОДОВОД Куманово, Управниот одбор на ЈП ВОДОВОД Куманово на седница одржана на ден 28.02.2020 година донесе

О Д Л У К А

за усвојување на годишната сметка, финансиските извештаи и годишниот извештај за работење за 2019 година и утврдување на предлог одлука за распоредување на нето добивка на ЈП “Водовод” Куманово

Член 1

Управниот одбор на ЈП “Водовод” Куманово, на седницата одржана на 28.02.2020 година ја разгледа содржината на годишната сметка, финансиските извештаи и годишниот извештај за работењето за 2019, со следниот остварен финансиски резултат од работењето:

I.	ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ	221.042.509, 00
II.	ОСТВАРЕНИ РАСХОДИ	219.915.935, 00
III.	ОСТВАРЕНА ДОБИВКА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ	1.126.574, 00
IV.	ДАНОК НА ДОБИВКА	181.882, 00
V.	ОСТВАРЕНА ДОБИВКА ПО ОДАНОЧУВАЊЕ	944.692, 00

Член 2

Управниот одбор врз основа на позициите од член 1, го утврдува Предлогот на Одлуката за распределување на нето добивката за 2019 година, кој е составен дел на оваа одлука.

Член 3

Органот на управување ги усвојува годишната сметка, финансиските извештаи и годишниот извештај за работење за 2019 година и ги одобрува за доставување до Централниот регистар, Регистар на годишни сметки.

Член 4

Оваа Одлука влегува во сила со денот на донесување.



Управен Одбор
Претседател

Магдалена Трајановиќ

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЈЕ ВОДОВОД ц.о
Ndermarrja publike VODOVOD с.о.
Бр. Nr. 02-359/6
28.02 2020 год.viti
КУМАНОВО - KUMANOVE

Врз основа на член 483 став 1 од Закон за трговски друштва, член 20 точка 4 од Статутот на ЈП ВОДОВОД Куманово и Предлог – Одлуката за усвојување на годишна сметка за 2019 година, Управниот одбор на ЈП ВОДОВОД Куманово на седница одржана на ден 28.02.2020 година ја усвои следната

О Д Л У К А
за распоредување на нето добивката остварена по годишната сметка и
финансиските извештаи за 2019 година

Член 1

Нето добивката остварена во 2019 година, во износ од 944.682,00 денари се распоредува за покривање на загубата од работење од поранешни години.

Член 2

Оваа Одлука влегува во сила со денот на донесување.

 **Управен Одбор**
Претседател

Магдалена Трајановиќ

СОДРЖИНА

Страна

ВОВЕД	5 - 8
1. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И НАЧЕЛА	9 - 12
2. ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ/ГОДИШНА СМЕТКА	13 - 18
3. ОБЈАСНУВАЧКИ БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ	19 - 28

ВОВЕД

Основање

Јавното претпријатие “Водовод“ Куманово со Ц.О. или скратен назив ЈП “Водовод“ Куманово за прв пат е основано со решение број 16857 од 19.07.1956 година донесено од Народниот одбор на општина Куманово, со назив “Установа со самостојно финансирање водовод и канализација во град Куманово” и со делокруг на работа: изградба на нов водовод и канализација и одржување на стар водовод и канализација во град Куманово. Со Решение број 20302/1 од 04.10.1963 година донесено од Собрание на општина Куманово извршено е преименување во “Управа за изградба и реконструкција на улици, патишта, водовод и канализација” и проширен е и делокругот на работа: изградба и реконструкција на улици и патишта и изградба и реконструкција на водовод и канализација. Со Одлука на Собрание на општина Куманово бр. 02 – 12016/1/89 извршено е организирање од поранешна Комунална работна организација во Јавно претпријатие Водовод Ц.О. Куманово. Со Одлука бр. 02 – 2304/2/91 година извршена е промена на статус на јавно претпријатие поради организирање во Акционерско друштво “Водовод” Куманово во мешовита сопственост со Ц.О. Со Решение од 18.07.1997 година донесено од Основен суд Скопје извршено е усогласување на Акционерско друштво “Водовод” Куманово во мешовита сопственост со ЦО со Законот за Јавни претпријатија. Согласно Статутот број 02-117/ 4 од 28.01.2010 година јавното претпријатие се основа заради вршење стопанска дејност од комунална област од јавен интерес на територијата на Општина Куманово.

Јавното претпријатие има својство на правно лице со своја трансакциска сметка, а за извршените и превземените обврски во правниот промет одговара со целиот свој имот (со целосна одговорност).

Седиште на Јавното претпријатие “Водовод“ Куманово е во Куманово, на улица „Фетка Накова“ број 22.

Дејност

Јавното претпријатие “Водовод“ Куманово во својот делокруг на работење ги врши следните дејности:

- 36.00 - Собирање, обработка и снабдување со вода
- 37.00 - Отстранување на отпадни води
- 42.21 - Изградба на комунални објекти за течности
- 43.22 - Поставување на инсталации за водовод, канализација и плин и инсталации за греење и клима уреди
- 71.12 - Инженерство и со него поврзано техничко советување

Приоритетна дејност на претпријатието е 36.00 собирање, обработка и снабдување со вода.

Јавното претпријатие “Водовод“ – Куманово ги има добиено следниве лиценци издадени од Министерство за транспорт и врски:

- Лиценца Б за проектирање на градби од втора категорија Бр. П. 339/ Б од 01. 08. 2016 година
- Лиценца Б за изведувач на градби од втора категорија Бр. И. 589/ Б од 27. 05. 2016 година

Организација

Јавното претпријатие „Водовод“ е правно лице и е носител на сите права и обврски во правниот промет и одговара со сиот свој имот со кој располага (со целосна одговорност). Во правниот промет настапува самостојно и има неограничени овластувања. Јавното претпријатие може да основа подружници.

Јавното претпријатие „Водовод“ во својот состав ги има следните организациони сектори:

1. Сектор за технички работи
2. Сектор за општи, правни работи и човечки ресурси
3. Сектор за финансии, сметководство и комерција
4. Сектор за јавни набавки

и Одделение за оперативен контролен центар кое е под директна контрола на директорот.

Претпријатието го застапува и претставува директорот на претпријатието како законски застапник.

Директорот ги има сите овластувања во правниот промет во рамките на дејностите на претпријатието.

ЈП „Водовод“ Куманово ја остварува својата дејност како единствена деловна и организациона целина во која се организирани одделни организациони облици.

За успешно извршување на работите заради што е основано ЈП „Водовод“ Куманово, во него се утврдени организациони делови кои имаат статус на организациони сектори, а во рамките на секторите одделенија, како нивни посебни внатрешни организациони делови.

Во ЈП „Водовод“ Куманово постои следнава организациона структура со утврдени организациони сектори и тоа:

Директор
Помошник директор - 2
Советник на директорот - 2

1. Сектор за технички работи, со следните одделенија во својот состав:

- Одделение за водоснабдителни објекти,
- Одделение за пречистување на вода,
- Одделение за одржување на водоводна мрежа и приклучоци,
- Одделение за канализациони објекти, инсталации, улици и патишта,
- Одделение за градежна механизација и возен парк
- Одделение за урбанистичко планирање, ГИС и проектирање

2. Сектор за општи, правни работи и човечки ресурси, со следните одделенија во својот состав:

- Одделение за општо, правни работи и човечки ресурси
- Одделение за застапување (спорови со физички и правни лица)

3. Сектор за финансии, сметководство и комерција, со следните одделенија во својот состав:

- Одделение за сметководство и финансова оператива
- Одделение за наплата (следење на наплата)

4. Сектор за јавни набавки, со следните одделенија во својот состав:
 - Одделение за јавни набавки
 - Одделение за планирање и спроведување на постапка за јавни набавки
5. Одделение за оперативен контролен центар

Платен промет

Јавното претпријатие потребните активности за извршување на платниот промет ги извршува во рамките на пропишаните одредби за таа намена¹, притоа има отворено седум денарски сметки и тоа во Комерцијална Банка АД Скопје, Централна Кооперативна Банка АД Скопје, Силк Роуд Банка АД Скопје, НЛБ Тутунска Банка, Стопанска Банка АД Скопје, Еуростандард Банка АД Скопје и Халкбанк АД Скопје како носители на платен промет, односно како што следува:

	Жиро сметка	Депонент во
Денарска сметка	300090000005318	Комерцијална банка АД Скопје
Денарска сметка	320100005040315	Централна Кооперативна Банка АД Скопје
Денарска сметка	280119101884141	Силк Роуд Банка АД Скопје
Денарска сметка	210040312450167	НЛБ Тутунска банка АД Скопје
Денарска сметка	200002914075835	Стопанска Банка АД Скопје
Денарска сметка	370001100205650	Еуростандард Банка АД Скопје
Денарска сметка	270040312450174	Халкбанк АД Скопје

Овластени потписници:

Законски застапник на претпријатието е Горан Стојковски, директор² на претпријатието. Но се со цел да се обезбеди и практикува соодветно контролно опкружување и висок степен на одговорност на располагање со средствата како овластени потписници во платниот промет се утврдени и Раководителот на Сектор за финанси, сметководство и комерција – Биљана Јакимовска Дамјановска, дипл.ек. и Раководител на одделение за сметководство и финансозна оператива – Весна Јовановиќ, магистер по економски науки.

¹ Закон за платниот промет („Службен весник на Република Македонија“ бр.113/07; 22/08; 159/08; 133/09; 145/10; 35/11; 11/12; 59/12; 166/12; 170/13; 153/15; 199/15; 193/17; 7/19; („Службен весник на РСМ“ бр.31/20)

² Решение за именување на директор број 08 –1953/5 од 03.03.2015 година и Решение број 31020150000543 издадено од Централен регистар на Република Македонија

Орган на раководење

Орган на раководење е законскиот застапник на претпријатието Горан Стојковски, дипломиран правник, кој согласно одредбите на член 23 од Законот за Јавните претпријатија („Службен весник на Република Македонија“ број 38/96; 6/02; 40/03; 49/06; 22/07; 83/09; 97/10; 6/12; 119/13; 41/14; 138/14; 25/15; 61/15; 39/16; 64/18; 35/19, „Службен весник на РСМ“ бр.275/19) го избира градоначалникот на општина Куманово.

Орган на управување

Орган на управување на Јавното претпријатие Водовод Куманово ц.о. Куманово е Управен одбор, формиран со Решение за именување на членови на Управен одбор на Јавното претпријатие “Водовод” Куманово заведено под број 09–668/22 од 30.01.2018 година и истиот брои 9 члена и тоа:

- Ѓорѓи Величковски
- Бранислава Јовановска
- Анета Ефтимовска
- Магдалена Трајановиќ
- Митко Бојмацалиев
- Љилѓана Величковиќ
- Елми Реџеџи
- Јакуп Јакупи
- Исмаил Џеладини

Во текот на известувачкиот период Управниот одбор има одржано 9 седници, исплатен е надоместок во вкупен износ од 540.000,00 денари од кои 54.000,00 денари персонален данок на доход и нето износ од 486.000,00 денари или 4.500,00 денари по член месечно.

Контрола на материјално-финансиското работење

Контролата на материјалното финансиско работење на Јавното претпријатие Водовод Куманово ц.о. Куманово ја врши Надзорниот одбор за контрола на материјално - финансиското работење, кој е формиран со Решение за именување на членови на Надзорен одбор за контрола на материјално – финансиското работење на Јавното претпријатие “Водовод” Куманово заведено под број 09-668/27 од 30.01.2018 година и истиот брои 5 члена и тоа:

- Јасмина Спасовска
- Штефица Ујчиќ
- Емилија Димковска
- Муадин Алими
- Шукри Бекири

Во текот на известувачкиот период Надзорниот одбор за контрола на материјално - финансиското работење има одржано 5 седници, исплатен е надоместок во вкупен износ од 166.680,00 денари од кои 16.680,00 денари персонален данок на доход и нето износ од 150.000,00 денари или 2.500,00 денари по член месечно. На овие седници дадено е позитивно мислење за финансиски извештаи/ годишна сметка на Јавното претпријатие за деловна 2018 година, како и позитивно мислење за тримесечни финансиски извештаи за 2019 година.

1. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И НАЧЕЛА

Основни начела

Јавното претпријатие ги изготвува финансиските извештаи засновано врз пресметковна основа (фактурирана реализација), при што ефектите на трансакциите и другите настани се признати кога се настанати.

Приходи

Приходите се признаваат до степенот до кој е веројатно дека претпријатието ќе има прилив на идни економски користи и тие користи можат веродостојно да се измерат. Приходот се вреднува според објективната вредност на примениот надомест или побарувањето за продадените добра и услуги намалени за одобрените дисконти, работи и данокот на додадена вредност.

Приходите од продажба се признаваат кога значајниот ризик од доделување на сопственоста на стоките ќе се пренесе на купувачот, вообичаено со испораката на стоките.

Приходите од давање на услуги се признаваат за периодот во кој услугите се дадени и прифатени од купувачот.

Кога се јавува неизвесност во врска со наплатата на дел од реализацијата, ненаплатениот износ за кој престанала веројатноста дека ќе биде наплатен, се признава како расход, а не како исправка на порано признаениот износ како приход.

Расходи

Расходите се прикажуваат врз принципот на пресметковна основа. Расходите се признаваат во висина на направените трошоци за да се реализира приходот, во период кога се признава соодветниот приход.

Трошоците за одржување и поправка на недвижности, постројки и опрема се признаваат преку Билансот на успех и се искажуваат во моментот на нивното настанување во висина на ефективните износи.

Приходи од камати

Каматите настанати по основ на денарски влогови и побарувања од деловните односи, се искажуваат како останати приходи. Приходи од камати се искажуваат во моментот на нивното настанување, преку Билансот на успех.

Финансиските приходи се признаваат на временска основа според каматна стапка која го одразува ефективниот принос на средствата.

Камати како расход

Каматите настанати по основ на обврски пресметани до датумот на билансот на состојба, се искажуваат во билансот на успех како расходи.

Трошоците на позајмување (камати) се евидентираат како расходи во моментот на нивното настанување, преку Билансот на успех.

Нематеријални и материјални средства

Како нематеријални и материјални средства се сметаат правата односно предметите чиј поединечен трошок на набавка е поголем од 300 ЕВРА и корисниот век на употреба е подолг од една година.

Нематеријални и материјални средства се искажуваат по набавни цени намалени за акумулираната амортизација и акумулираната загуба заради безвреднување. Набавната вредност ја чини фактурната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба.

Градежното земјиште во билансот на состојба се искажува по проценетата пазарна вредност, која одговара на висината на надоместокот утврдена согласно на прописите за експропријација, а земјоделското земјиште, во висина на основицата за наплата на данокот на промет за соодветно земјиште, утврдена согласно прописите за данок на промет на земјиште.

Нематеријалните и материјални средства кои се набавени, односно преземени од друго правно лице без надоместок или со делумен надоместок се евидентираат по нивната книговодствена вредност (набавна, односно ревалоризирана вредност со намалување на кумулативната исправка на вредноста до преземањето на основните средства) зголемена за зависни трошоци. Позитивната разлика настаната при продажбата на материјалните и нематеријални средства се книжи непосредно во корист на останатите приходи, а негативната разлика на терет на останатите трошоци.

Последователните издатоци за недвижностите, постројките и опремата се признаваат како средство само тогаш кога издатоците ја подобруваат состојбата на средството над неговиот почетно проценет стандард на успешноста на користењето. Сите други редовни одржувања и поправки се евидентираат како расходи во Билансот на успех во текот на периодот во кој се јавуваат.

Под вложувања во недвижности се подразбира недвижниот имот (земјиште и градежни објекти) кои се чуваат од сопственикот заради остварување на приход по основ на наем или заради зголемување на капиталот.

Долгорочните финансиски средства претставуваат долгорочни финансиски вложувања, дадени долгорочни кредити и заеми, финансиски средства расположиви за продажба.

Амортизација

Амортизацијата на нетековни материјални средства (недвижности, постројки и опрема) и на нематеријалните средства се пресметува пропорционално, со цел набавната вредност на средствата целосно да се отпише во нивниот проценет годишен век. Амортизацијата започнува да се пресметува со ставање на средствата во употреба.

Средството почнува да се амортизира кога станува расположливо за употреба, а пресметката на амортизација престанува кога средството е класифицирано како средство за продажба. Средството не престанува да се амортизира кога тоа останува неискористено или се повлекува од активна употреба, освен кога средството е целосно амортизирано.

Секоја ставка од средствата треба поединечно да се амортизира.

Износот по којшто се депрецира средството треба да биде алоцирано на системска основа во текот на корисниот век на употреба.

Векот на употреба на средството е дефиниран од очекуваната корисност на средството за ентитетот. Векот на употреба може да биде пократок од неговиот економски век. Проценката на векот на употреба на средството е предмет на расудување врз основа на искуство на ентитетот. Земјиштето има неограничена употреба и не се амортизира. Зградите имаат ограничен век на употреба и претставуваат средства кои се амортизираат.

Применетиот метод на амортизација на средството треба да биде ревидиран на крајот на секоја финансиска година, а доколку постои потреба истиот треба да се промени и да се евидентира како промена на сметководствена проценка. Зависно од потребата дозволен е праволиниски метод, метод на опаѓачко салдо и метод на единици на производство.

Трошокот за депрецијација за секој период треба да биде признаен во добивката или загубата освен ако тоа не е вклучено во сметководствената вредност на друго средство.

Основица за пресметување на амортизацијата претставува набавната вредност, односно ревалоризационата вредност на средствата.

Набавната вредност на средствата согласно прифатените сметководствени стандарди ја сочинуваат куповната цена (фактурната вредност), зголемена за увозните давачки и даноците кои не се рефундираат при купувањето и сите други издатоци кои директно се пропишуваат на подготвувањето на средството за неговата наменета

употреба. Сите трговски попусти и рабати се одбиваат при утврдувањето на набавната вредност.

Амортизацијата се пресметува поединечно за секое средство во рамките на амортизационите групи утврдени од страна на правниот субјект се додека вредноста на средствата не биде во целост надоместена, а годишните стапки се како што следува:

Недвижности (градежни објекти)	2,5 % - 10 %
Деловен инвентар (опрема, погонски и деловен инвентар)	5 % - 10 %
Возила (транспортни средства)	10 % - 25%
Мебел и деловен инвентар	20 %
Компјутерска опрема и софтвер	25 %
Телекомуникациска опрема	20 % - 25%
Нематеријални средства	20 %

Кога ќе се надомести вредноста која претставува основица за пресметување на амортизацијата, односно кога износот на набавната вредност на средствата е еднаков на отпишаната вредност, престанува натамошното пресметување на амортизацијата.

Побарувања по основ на продажба

Побарувањата од купувачи и останатите побарувања првично се признаваат по објективна вредност на надоместот кој се очекува. Мерењето на побарувањата се врши според нивната номинална вредност.

Претпријатието врши усогласување на побарувањата односно депривирање само кога ја губи контролата над договорните права, односно постои неможност за наплата на дел или целото побарување од должникот.

Во услови кога менаџментот на претпријатието ќе констатира дека настанале услови за депривирање на побарувањата, ќе се превземат активности за искажување на расход во финансиските извештаи, а целосно отпишување на побарувањата ќе биде врз основа на одлука на Управниот одбор на претпријатието.

Залихи

Залихите се средства:

- кои се чуваат за продажба во редовното работење;
- во процесот на производството наменето за продажба или
- во облик на сировини или помошни материјали кои се трошат во производството или во давањето на услугите.

Залихите треба да се мерат според износот на трошоците или нето реализационата вредност, во зависност од тоа која од нив е пониска.

Трошоците на залихите ги опфаќаат трошоците на набавката, трошоците на конверзијата и другите трошоци што се стекнуваат со цел залихите да се доведат на постојната локација во постојните услови.

Трошоците на набавката на залихите ги опфаќаат набавната цена, увозната царина и другите даноци, превозот, манипулативните и другите трошоци. Трговските попусти, рабатите и другите слични ставки се одземаат при утврдувањето на трошоците на набавката.

Трошоците на конверзија на залихите ги вклучуваат трошоците кои непосредно се однесуваат на единиците на производството.

Трошоците на залихите се вреднуваат по пат на користење на методата на просечни цени.

Ситниот инвентар, алатот и автогумите се отпишуваат за 100 % од вредноста при ставање во употреба.

Ефекти од промените на курсеви на странските валути

Курсните разлики кои произлегуваат од надоместувањето на монетарните ставки или од известувањето за монетарните ставки по курсеви кои се различни од оние по кои

биле почетно евидентирани за време на пресметковниот период треба да бидат признаени како приход, односно расход во пресметковниот период во кој што настанале.

Трансакцијата во странска валута треба да биде евидентирана при нејзиното иницијално признавање во валутата на известувањето, со примена на износот на странската валута по курс на валутата помеѓу валутата на известувањето и странската валута на датумот на трансакцијата.

Парични средства

Паричните средства на сметките кај носителите на платниот промет и во благајната се искажуваат во номинален износ според доставениот извод за состојбата на сметките и благајничкиот извештај.

Благајничкиот максимум се утврдува од страна на органот на управување согласно одредбите од Законот за платниот промет и истиот изнесува 30.000,00 денари.

Обврски

Оперативните обврски кон добавувачите и останатите краткорочни обврски се мерат според вредноста на примените средства. Обврските по заеми, обврските за аванси, депозити и гаранции, обврските спрема добавувачите, обврските спрема вработените, обврски за даноци, придонеси и други давачки и останатите краткорочни обврски се искажуваат во вредност која е искажана во соодветна сметководствена исправа, зголемена за каматите според склучениот договор, пропис односно одлука на надлежниот орган на друштвото.

Овие обврски се класифицираат како краткорочни доколку рокот на доспевање им е до 12 месеци, а ако овој рок е подолг од 12 месеци се класифицираат како долгорочни.

Долгорочни резервирања

Долгорочните резервирања се однесуваат на трошоци и ризици кои се вреднуваат според вредноста на трошоците во гарантниот рок за продадена стока, за обновување на земјиште и биолошка репродукција на шумите, за реструктурирање, бенефиции на вработените, отпремнина при пензионирање.

Капитал и резерви

Капиталот ги опфаќа иницијалните сопствени средства за работење заедно со акумулираната добивка распоредена во овој фонд, другите акумулирани приходи и распоредената ревалоризациона резерва.

Законските резерви се издвојуваат во висина од 5% од нето добивката се додека резервите на субјектот не достигнат износ кој е еднаков на (1/10) една десетина од основната главнина. Намалувањето на оваа резерва по било кој основ треба да се надомести.

За се што не е регулирано со и кажано во овие сметководствени политики и начела, важат прописите и одредбите од постојната законска регулатива на Република Северна Македонија и МСФИ/ МСС.

Овој акт ќе се применува на финансиските извештаи кои ќе се доставуваат за следните деловни години.

2. ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ/ ГОДИШНА СМЕТКА

Цели 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. Тие треба објективно да ја презентираат финансиската состојба, финансиските резултати и паричните текови на ентитетот што подразбира верна презентација на ефектите од трансакциите, другите настани и состојби во согласност со дефинициите и критериумите за признавање на средствата, обврските, приходите и расходите.

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.

Кои се елементите на финансиските извештаи ?

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 признавањето и 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.

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.

На кој начин се признаваат елементите на финансиските извештаи ?

Ставките кои се признаваат во билансот на состојба и во билансот на успех треба да ги исполнат следните услови:

- Дека сите идни економски користи поврзани со ставките ќе претставуваат прилив/ одлив на ентитетот
- Ставките да имаат набавна вредност или друга вредност која може да се измери.

Средствата се признаваат во билансот на состојба кога е веројатно дека идните економски користи ќе се влеат во ентитетот и кога тоа има набавна вредност или друга вредност која може да се измери. Доколку не се очекуваат економски користи во наредниот период, тогаш издатокот нема да добие третман на средство, туку како трошок во билансот на успех.

Обврските се признаваат во билансот на состојба кога е веројатно дека ќе има одлив на ресурси како резултат на подмирување на сегашните обврски.

Приходите се признаваат во билансот на успех кога ќе настане зголемување на идни економски користи поврзани со зголемување на средство или намалување на обврски и истите може веродостојно да се измерат. Приходите треба да се мерат според објективната вредност на надоместокот кој што е примен или се побарува.

Расходите се признаваат во билансот на успех кога настанува намалување на идните економски користи како резултат на намалување на средствата или зголемување на обврските и истото може веродостојно да се измери. Треба да се истакне дека расходите се признаваат во билансот на успех врз основа на директна поврзаност помеѓу направените трошоци и заработката, што претставува спротивставување на расходите со приходите.

Како се мерат елементите на финансиските извештаи?

- Историска набавна вредност, според кое средствата се евидентираат според износот на паричните средства кои се платени или според објективната вредност на надоместокот даден за нивно стекнување, додека обврските според износот на примените приливи во замена за обврската или износот на пари кои се очекува да бидат платени за да се подмири обврската;
- Тековни трошоци, според кои средствата се евидентираат се износот на паричните средства кои требало да се платат доколку тековно би било стекнато исто или еквивалентно средство, додека обврските се евидентираат според недисконтиран износ на пари кои би биле потребни за тековно подмирување на обврската;
- Реализациона вредност, според кое средствата се евидентираат според износот на парични средства кои можат да се добијат со продажба на средствата по пат на редовно отуѓување. Обврските се евидентираат според набавната вредност при подмирување односно по недисконтирани износи на пари кои се очекува да се платат со цел да се подмири обврската во нормалните деловни активности;
- Сегашна вредност, според кое средствата се евидентираат според сегашната дисконтирана вредност на идните нето парични приливи кои се очекуваат од средството во рамките на нормално работење. Обврските се евидентираат според сегашна дисконтирана вредност на идните нето парични одливи кои се очекува да бидат потребни за подмирување на обврската во рамките на нормалното работење.

**1) ИЗВЕШТАЈ ЗА ДОБИВКА ИЛИ ЗАГУБА НА ЈП ВОДОВОД КУМАНОВО
за периодот од 01.01. до 31.12.2019 година**

Позиција	Тековна година (2019)	Претходна година (2018)
Приходи од продажба	181.517.760	173.517.830
Останати оперативни приходи	37.631.757	45.686.391
Потрошени материјали и ситен инвентар	33.781.423	47.613.677
Трошоци за вработените	85.323.921	87.197.782
Амортизација и ревалориз. на амортизација	45.804.997	45.226.339
Останати оперативни расходи	43.098.237	41.622.935
Добивка/загуба од оперативно работење	11.140.939	-2.456.512
Финансиски приходи	1.892.992	2.209.043
Финансиски расходи	11.907.357	872.690
Добивка/загуба пред оданочување	1.126.574	-1.120.159
Данок на добивка	181.882	0
Добивка/загуба од редовно работење	944.692	-1.120.159
<i>Нето добивка/загуба од редов. активности</i>	944.692	-1.120.159
Нето добивка/загуба	944.692	-1.120.159

**2) ИЗВЕШТАЈ ЗА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА НА ЈП ВОДОВОД
КУМАНОВО
за периодот од 01.01. до 31.12.2019 година**

По-зи-ција	Назив на позицијата	Тек. година (2019)	Претх. год. (2018)
I	Добивка/загуба за периодот	944.692	-1.120.159
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: <i>Позицијата VI, според нас, би требало да се пополни само при составување на консолидирани финансиски извештаи.</i>		
1.	Сопственици на капиталот на матичното друштво		
2.	Неконтролирано учество (Малцински интерес)		

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА НА ЈП ВОДОВОД КУМАНОВО

на ден 31.12.2019 година

Позиција	31.12.2019	31.12.2018
СРЕДСТВА		
А) Побарувања за запишан а неуплатен капитал		
Б) Долгорочни средства	622.879.549	661.042.660
Нематеријални средства	329.278	548.047
Материјални средства	622.550.271	660.494.613
Долгорочни вложувања		
Долгорочни побарувања		
В) Тековни средства	407.735.198	392.164.440
Залихи	16.603.116	16.972.724
Побарувања од купувачи	365.420.833	353.982.231
Побарув. за аванси во земјата		
Останати краткор. побарувања		
Краткорочни фин. вложувања	1.544.473	4.194.882
Активни времен. разграничува	306.859	75.349
Парич. средства и еквиваленти на парични средства	23.859.917	16.939.254
ВКУПНА АКТИВА	1.030.614.747	1.053.207.100
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		
А) Капитал и резерви	189.624.188	188.679.496
Запишан капитал	273.655.383	273.655.383
Премии на емитирани акции		
Ревалоризациона резерва		
Резерви		
Акумулирана добивка/загуба	(84.031.195)	(84.975.887)
Откупени сопствени акции		
Б) Долгорочни резервирања за ризици и трошоци		
В) Малцински интерес		
Г) Долгорочни обврски		
Д) Тековни обврски	840.990.559	864.527.604
Обврски спрема добавувачи	419.205.031	339.230.584
Останати краткорочни обврски	33.957.277	33.955.641
Обврски за аванси	234.330	268.597
Обврски по краткор. кредити	11.284.765	81.635.715
Одложено плаќање на трошоци и приходи во идните периоди	376.309.156	409.437.067
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ	1.030.614.747	1.053.207.100

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ ЗА 2019 ГОДИНА

<i>Позиција</i>	<i>Тековна година (2019)</i>	<i>Претходна година (2018)</i>
А) Готовински текови од деловни активности	82.263.090	12.320.427
Нето добивка/загуба после оданочување	944.692	-1.120.159
Амортизација	45.804.997	45.226.339
Ревалоризација на амортизацијата		
Зголемување/намалување на залихи	369.608	-562.611
Зголемување/намалување на побарувања од купувачи	-11.438.602	-12.923.141
Зголемување/намалување на побарувања за аванси		
Зголемување/намалување на останати краткор. побарувања		
Зголемување/намалување на АВР	-231.510	19.728
Зголемување/намалување обврски спрема добавувачи	79.974.447	12.241.400
Зголемување/намалување обврски за примени аванси	-34.267	100.941
Зголемување/намалување на останати краткорочни обврски	1.636	2.604.455
Зголемување/намалување на ПБР	-33.127.911	-33.266.525
Б) Готовински текови од инвестициони активности	-4.991.477	-6.577.649
Директни набавки на нематеријални и материјални средства	-7.641.886	-3.785.107
Продажба на материјални и нематеријални средства		
Зголемување/намалување на долгорочни вложувања		
Зголемување/намалување на долгорочни побарувања		
Зголемување/намалување на краткорочни финанс. вложувања	2.650.409	-2.792.542
В) Готовински текови од финансиски активности	-70.350.950	0
Зголемување на капиталот		
Зголемување/намалување на долгорочни кредити		
Зголемување/намалување на краткорочни кредити	-70.350.950	
Исплатени дивиденди		
Откуп/продажба на сопствени акции		
Зголемување/намалување на паричните средства	6.920.663	5.742.778
Парични средства на почетокот на годината	16.939.254	11.196.476
Парични средства на крајот на годината	23.859.917	16.939.254

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 01.01.18	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												
Коригирана состојба на 01.01.18	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				(1.120)								
Зголемување на сеопфатн. добивка												
Намалување на сеопфатн. добивка												
Состојба на 31.12.18	273.656	0	0	(84.976)	0	0	0	0	0	0	0	0
Добивка за распределба на акционери / сопственици на матичн. друштво												
Добивка за малцинските сопственици												
Состојба на 01.01.19	273.656	0	0	(84.976)	0	0	0	0	0	0	0	0
Исправка на грешки од претх. периоди												
Влијание на промените во сметководствените политики												
Коригирана состојба на 01.01.19	273.656	0	0	(84.976)	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				945								
Зголемување на сеопфатн. добивка												
Намалување на сеопфатн. добивка												
Состојба на 31.12.19	273.656	0	0	84.031	0	0	0	0	0	0	0	0
Добивка за распределба на акционери / сопственици на матичн. друштво												
Добивка за малцинските сопственици												

3. ОБЈАСНУВАЧКИ БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Финансиските извештаи на претпријатието се подготвени во согласност со Законот за трговски друштва (“Службен весник на РМ” бр. 28/04....120/18, 239/18) и Правилник за водење на сметководство (“Службен весник на РМ” бр. 159/09, 164/10 и 107/11). Со овој Правилник се пропишани Меѓународните стандарди за финансиски известување, вклучително и Толкувањата на ПКТ и КТМФИ како што се објавени од Одборот за меѓународни сметководствени стандарди на 1 јануари 2009 година. Според член 476 од Законот за трговски друштва и Меѓународните стандарди за финансиско известување, јавните комунални претпријатија имаат обврска за изготвување на белешки кон финансиските извештаи, кои даваат дополнителни информации за состојбите во финансиските извештаи. Тие можат да вклучат обелоденувања за ризиците и неизвесностите кои влијаат врз претпријатието и за сите ресурси и обврски кои не се признати во Билансот на состојба.

СОСТАВУВАЊЕ НА ГОДИШНА СМЕТКА – ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

На крајот на фискалната година, пред составување на годишната сметка, јавните претпријатија се обврзани да ги спроведат следните чекори:

- Книжење на сите деловни промени кои се однесуваат на пресметковниот период;
- Да извршат усогласување на сметководствената состојба на средствата со фактичката состојба утврдена на пописот;
- Да извршат пресметка на амортизацијата;
- Да извршат пресметка на отписот на ситниот инвентар;
- Да извршат пресметка на курсните разлики при сведување на сите парични средства, побарувања и обврски искажани во странска валута;
- Да извршат пресметка на данокот на добивка;
- Да се извршат други пресметки кои имаат влијание на финансискиот резултат или се во врска со годишната сметка и и финансиските ивештаи.

Годишната сметка треба да се достави најдоцна до 15 Март 2020 година до:

- Регистарот на годишни сметки при Централниот регистар.
- Управата за јавни приходи - Даночен биланс;

Покрај наведеното, согласно Законот за јавните претпријатија, овие субјекти имаат обврски да доставуваат тримесечни финансиски извештаи до основачот, а директорот на јавното претпријатие има обврска воедно да доставува и шестмесечни односно годишен извештај за работењето на јавното претпријатие, во кои треба да бидат искажани показателите за финансиското работење.

Јавните претпријатија се должни да ги достават следните обрасци:

- Биланс на успех (Извештај за добивка или загуба);
- Биланс на состојба (Извештај за финансиска состојба);
- Извештај за останата сеопфатна добивка;
- Објаснувачки белешки;
- Даночен биланс за оданочување на добивка;
- Образец ДЕ – Посебни податоци за државна евиденција;
- Образец СПД - структура на приходи по дејности;
- Извештај за промените на капиталот;
- Извештај за паричните текови;
- Применети сметководствени политики и други објаснувачки белешки согласно МСФИ/ МСС;
- Годишен извештај за работењето.

Во продолжение е изнесено резиме на позначајните сметководствени политики кои беа применети при подготовка на финансиските извештаи/ годишна сметка на Јавното претпријатие на 31 декември 2019 година. Сметководствените политики се применуваат конзистентно во текот на целата презентирана година, во се еднакво како и за претходната година.

3.1. БИЛАНС НА УСПЕХ

1.1.1. Приходи од продажба

Приходите од продажба во 2019 година во износ од 181.518 илјади денари (2018 година во износ од 173.518 илјади денари) се остварени по основ на:

Опис	000 денари	
	2019	2018
Приходи од снабдување и испорака на вода	113.581	107.901
Приходи од одведување и пречистување на отпадни води	57.810	55.968
Приходи од мрежа	4.656	3.782
Приходи од градежна оператива	4.347	4.264
Приходи од геодезија	363	398
Приходи од баждарница	228	660
Приходи од механизација	64	23
Приходи од други видови на услуги	469	522
Вкупно:	181.518	173.518

1.1.2. Останати деловни приход

Останатите деловни приходи за 2019 година во износ од 37.632 илјади денари (2018 година изнесуваат 45.686 илјади денари) се состојат од следните приходи:

Опис	000 денари	
	2019	2018
Приходи од премии, субвенции, дотации и донации	33.919	42.406
Приходи од наплатени отпишани побарувања и од отпис на обврски	270	492
Останати деловни приходи	3.443	2.788
Вкупно:	37.632	45.686

Приходот од наплатени премии, субвенции, дотации и донации се однесуваат на приходите остварени согласно Одлука за спроведување на мерките за субвенционирани трошоци за комунални услуги и за јавен градски превоз за 2019 година бр. 09-8313/20 од 26.12.2018 година и измена на Одлука за спроведување на мерките за субвенционирани трошоци за комунални услуги и за јавен градски превоз за 2019 година бр. 09-7937/19 од 14.11.2019 година и приходи од странски донации. Останатите неспомнати деловни приходи ги опфаќаат приходите од наплатени штети и други оштетни побарувања.

1.1.3. Приходи од камати, курсни разлики и слични приходи

Приходите од камати, курсни разлики и слични приходи во 2019 година во износ од 1.893 илјади денари (2018 година во износ од 2.209 илјади денари) се состојат од приходи по основ на камати од продажба на производи, стоки и услуги.

1.1.4. Материјални трошоци

Материјалните трошоци ги сочинуваат трошоците направени во текот на оперативното работење, и тоа:

000 денари

Опис	2019	2018
Потрошени сировини и материјали	32.679	46.755
Потрошена енергија	17.192	14.779
Потрошени резервни делови	743	499
Отпис на ситен инвентар	359	359
Транспортни услуги	3.775	3.829
Услуги за одржување и заштита	2.139	933
Наемнини - лизинг	222	220
Комунални услуги	653	664
Останати услуги	1.500	1.313
Вкупно:	59.262	69.351

Потрошени сировини и материјали, потрошена сурова вода, потрошен канцелариски материјал, потрошен материјал за чистење и тековно одржување, потрошени средства за заштита при работа.

Потрошена енергија се однесува за потрошената електрична енергија, потрошено гориво, нафта, потрошен природен гас и потрошено моторно масло.

Потрошени резервни делови се однесуваат на набавките на резервни делови за одржување на материјални средства.

Транспортни услуги се однесуваат на поштенските трошоци, телефонски трошоци, трошоци за мобилни телефони и интернет.

Услуги за одржување и заштита се однесуваат на услуги за тековно одржување, инвестиционо одржување на основни средства, контрола и поправка на водомери, полнење на боци со кислород, испитување на хлорни боци и услуги за баждарење.

Наемнини-лизинг се однесува на закупнини за деловни простории од правни и физички лица во кои се сместени наплатни пунктови на ЈП Водовод Куманово.

Комунални услуги се однесуваат на трошоци за изнесување и собирање на смет, трошоци за дератизација и дезинфекција.

Останати услуги се однесуваат трошоци за регистрација и технички преглед на службени патнички и товарни возила, услуги за користење на пат - патарини, трошоци за софтвер и одржување на софтвер, извршени анализи на вода за пиење од страна на Заводот за здравствена заштита и Републичкиот завод, извршена анализа на фито и зоопланктонот во водата од страна на Хидробиолошкиот завод и останати услуги.

1.1.5. Трошоци за бруто плати

Трошоците за бруто плати за 2019 година во износ од 82.118 илјади денари (2018 година изнесуваат 84.570 илјади денари) се состојат од:

000 денари

Опис	2019	2018
Вкалкулирани плати	81.195	83.564
Вкалкулирани надомести на плати	923	1.006
Вкупно:	82.118	84.570

Трошоците за вработените ги опфаќаат нето платите и надоместоците за вработените како и данокот од плати и придонесите за: здравствено, пензиско и инвалидско осигурување и придонес за вработување.

1.1.6. Амортизација и вредносно усогласување на долгорочни средства

Амортизацијата по минимални стапки ја сочинува пресметаната амортизација согласно сметководствените политики. За 2019 година е пресметан расход за амортизација во износ од 45.805 илјади денари (2018 година е пресметан расход за амортизација во износ од 45.266 илјади денари).

1.1.7. Вредносно усогласување на краткорочни средства

Вредносното усогласување на краткорочните побарувања за 2019 година во износ од 433 илјади денари (2018 година изнесуваат 740 илјади денари).

	000 денари	
Опис	2019	2018
Вредносно усогласување на краткорочното побарување	433	740
Вкупно:	433	740

Исправката (намалувањето на вредноста) на побарувањата, се спроведува во периодот на осознавањето на неможноста за наплата на дел или на вкупното побарување на товар на расходите на периодот. Отписот на побарувањата се спроведува врз основа на судска пресуда, како и во случај кога за тоа ќе донесе одлука Управниот одбор на претпријатието.

1.1.8. Останати оперативни трошоци

	000 денари	
Опис	2019	2018
Дневници за службени патувања и патни трошоци	70	56
Надомест на трошоците на вработените, подароци и помошти	3,666	3,063
Трошоци за надомест и др.примања на членови на УО	707	707
Трошоци за промоција, пропаганда, репрезентација и спонзорство	247	324
Премии за осигурување	445	628
Банкарски услуги и трошоци на платниот промет	475	336
Даноци, придонеси, членарини и други давачки кои не зависат од резултатот	210	217
Трошоци за користење на права	88	85
Останати нематеријални трошоци	13,925	12,083
Кусоци и расходи	47	17
Казни, пенали и надомест на штети		181
Останати расходи од работење	511	4,073
Вкупно:	20,391	21,770

Надоместот на трошоците на вработените се однесуваат на надомест за отпремнина при заминување во пензија, јубилејни награди, регрес за годишен одмор, помош во случај на смрт на вработен, помош во случај на смрт на член на неговото семејство, трошоци за здравствени прегледи на вработени, трошоци за обука и специјализација на вработени, трошоци за семинари и други надоместоци на трошоци на вработените.

Останати нематеријални трошоци опфаќаат трошоци за исплатите за правни-адвокатски и нотарски услуги, услуги за вештачење, услуги за преводи, надомести за лица ангажирани преку агенција за времени вработувања и провизија за ангажирани работници, услуги по договор за дело, трошоци за утврдување на тарифи за водни услуги, трошоци за претплата на стручни списанија, трошоци за огласување во весник, трошоци за објавување оглас - тендер, трошоци за соопштенија, судски трошоци и други неспомнати нематеријални трошоци.

1.1.9. Расходи по основ на камати, курсни разлики и слични расходи

Расходите по основ на камати, курсни разлики и слични расходи за 2019 година во износ од 11.594 илјади денари (2018 година изнесуваат 873 илјади денари), а се состојат од следните трошоци:

Опис	000 денари	
	2019	2018
Камата по кредит од ЕБРД	11594	
Негативни курсни разлики		
Камати од работењето со неповрзани субјекти	313	873
Вкупно:	11.907	873

1.2. БИЛАНС НА СОСТОЈБА

АКТИВА

Тековни средства

1.2.1. Парични средства

Паричните средства на ден 31 Декември 2019 година се прикажани во следната табела:

Опис	000 денари	
	2019	2018
Трансакциски сметки	23.860	16.939
Благајна		
Вкупно:	23.860	16.939

1.2.2. Побарувања од продажба

Опис	000 денари	
	2019	2018
Побарувања од купувачи - правни лица	83.206	84.127
Побарувања од купувачи - домаќинства	325.070	312.710
Побарувања од купувачи	408.276	396.837
Вредносно усогласување на побарувањата	42.855	42.855
Вкупно:	365.421	353.982

Старосна структура на побарувања од купувачи:

Опис	000 денари				
	до 1 месец	1-3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 1 година
Домаќинства	8.387	26.072	6.722	8.553	2.104
Правни лица	3.329	8.631	3.579	4.067	14.429
Канализација	46	91			
Градежна оператива		18	12	3	406
Баждарница					3
Мрежа	48	82	276	135	168
Механизација		30			125
Геодезија и проектирање	1	3	3	11	17
Разни други услуги	31	43	10	26	8
Вкупно:	11.842	34.970	10.602	12.795	17.260

1.2.3. Други краткорочни побарувања

Другите краткорочни побарувања за 2019 година во износ од 1.544 илјади денари (2018 година изнесуваат 4.195 илјади денари) се однесуваат за побарувања од државни органи и институции, за платени аконтации за данок од добивка, побарувања за повеќе платен

ДДВ, побарувања од општина Куманово согласно Одлука за спроведување на мерките за субвенционирани трошоци за комунални услуги и за јавен градски превоз за 2019 година бр.09-8313/20 од 26.12.2018 година и побарувања од вработени прикажани во следната табела:

	000 денари	
Опис	2019	2018
Побарувања од државни органи и институции	1.471	4.040
Останати побарувања од вработени	73	155
Вкупно	1.544	4.195

1.2.4. Залихи

Залихите ги сочинуваат: 000 денари

Опис	2019	2018
Суровини и материјали на залиха	13.274	13.417
Резервни делови на залиха	2.912	3.097
Ситен инвентар на залиха	417	459
Ситен инвентар во употреба	3.425	3.222
Вредносно усогласување на залихите на ситниот инвентар, амбалажата и автогумите	3.425	3.222
Вкупно:	16.603	16.973

1.2.5. Активни временски разграничувања

Активни временски разграничувања за 2019 година во износ од 307 илјади денари (2018 година изнесуваат 75 илјади денари) се однесуваат на осигурување на имот и материјални средства и осигурување од незгоди кое се однесува за 2019 година.

Нетековни средства

1.2.6. Нематеријални и материјални средства

Состојбата и промените на нематеријалните и материјалните средства во 2019 година се прикажани аналитички по групи (следи табела) :

Материјални средства

000 Денари

	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиции во тек	ВКУПНО
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2019 (тековна година)	766	1.185.363	90.231	113.392	1.389.752
Зголемување		3.627	4.061		7.688
Намалување			4.372		4.372
Салдо на 31 Декември 2019 (тековна година)	766	1.188.990	89.920	113.392	1.393.068
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2019 (тековна година)		651.943	77.314		729.257
Амортизација		42.195	3.391		45.586
Намалување			4.326		4.325
Салдо на 31 Декември 2019 (тековна година)		694.138	76.379		770.518
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2019 (тековна година)	766	494.852	13.541	113.392	622.550
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2019 (тековна година)	766	533.420	12.917	113.392	660.495
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2018 (тековна година)	766	1.184.067	88.059	113.392	1.386.284
Зголемување		1.296	2.506		3.802
Намалување			335		335
Салдо на 31 Декември 2018 (тековна година)	766	1.185.363	90.230	113.392	1.389.751
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2018 (тековна година)		610.244	74.323		684.567
Амортизација		41.699	3.308		45.007
Намалување			317		317
Салдо на 31 Декември 2018 (тековна година)		651.943	77.314		729.257
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2018 (тековна година)	766	533.420	12.917	113.392	660.495
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2018 (тековна година)	766	573.823	13.736	113.392	701.717

Со Одлука на УО бр. 02-1794/9 од 24.11.2016 година беше формирана посебна Комисија за попис на материјални средства во подготовка која до момент на изготвување на годишната сметка и финансиските извештаи, не достави извештај за извршениот попис во кој ќе ја утврди фактичката состојба и ќе изврши усогласување со сметководствената состојба искажана во трговските книги, не го утврди степенот на довршеност на инвестицијата за секој одделен објект и не предложи мерки за постапување, не обезбеди уредни и веродостојни документи кои ќе потврдат дека се исполнети условите за нивно ставање во употреба.

	Патенти и лиценци	Гудвил	Софтвер	Останати средства	Средства во подготовка	Вкупно
Набавна вредност						
Салдо на 1 Јануари 2019 (тековна година)			687	12.075		12.762
Зголемување						
Намалување						
Салдо на 31 Декември 2019 (тековна година)			687	12.075		12.762
Исправка на вредноста						
Салдо на 1 Јануари 2019 (тековна година)			276	11.938		12.214
Амортизација			172	47		219
Намалување						
Салдо на 31 Декември 2019 (тековна година)			448	11.985		12.433
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2019 (тековна година)						
			239	90		329
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2019 (тековна година)						
			411	137		548
Набавна вредност						
Салдо на 1 Јануари 2018 (тековна година)			687	12.075		12.762
Зголемување						
Намалување						
Салдо на 31 Декември 2018 (тековна година)			687	12.075		12.762
Исправка на вредноста						
Салдо на 1 Јануари 2018 (тековна година)			104	11.891		11.995
Амортизација			172	47		219
Намалување						
Салдо на 31 Декември 2018 (тековна година)			276	11.978		12.214
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2018 (тековна година)						
			411	137		548
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2018 (тековна година)						
			583	184		767

ПАСИВА

Тековни обврски

1.2.7. Обврски спрема добавувачите

Обврските кон добавувачите за 2019 година во износ од 419.205 илјади денари (2018 година изнесуваат 339.231 илјади денари).

Старосна структура на обврски кон добавувачи:

000 денари

Опис	до 1 месец	1-3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 1 година
Обврски за набавки на добра	4.895	1.285	0	1.997	210.641
Обврски за извршени услуги	5.578	114	36	0	46.739
Вкупно:	10.473	1.399	36	1.997	257.380

1.2.8. Примени аванси, краткорочни депозити и кауции

Примените аванси, краткорочни депозити и кауции за 2019 година во износ од 234 илјади денари (2018 година изнесуваат 268 илјади денари).

Опис	000 Денари	
	2019	2018
Примени аванси	234	268
Вкупно:	234	268

1.2.9. Останати краткорочни обврски

Останати краткорочни обврски за 2019 година во износ од 27.701 илјади денари (2018 година изнесуваат 27.479 илјади денари) произлегуваат од:

Опис	000 Денари	
	2019	2018
Обврски за данок на додадена вредност	0	0
Обврски за данок од добивка	0	0
Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци	243	252
Обврски за персонален данок на доход	2	0
Обврски за данок на имот	0	0
Обврска за надоместок за користење на вода	22.945	22.765
Обврска за надоместок за испуштање во води	4.511	4.462
Вкупно:	27.701	27.479

1.2.10. Одложени плаќања на трошоци

Одложени плаќања на трошоци за 2019 година во износ од 376.309 илјади денари (2018 година изнесуваат 409.437 илјади денари).

1.2.11. Обврска по кредит

Обврска по кредит во текот на 2019 година во износ од 11.285 илјади денари (2018 година изнесуваат 81.636 илјади денари) се однесува на законска казнена камата. Министерство за финансии на РСМ, неисплатените, доспеани ануитети и доспеани обврски по Спогодба за регулирање на начин на исплата на долг Пр.бр.09-14/12 од 13.06.2013 година, по основ на МЕАП програмата, ги наплати од Основачот - општина Куманово, поради што јавното претпријатие со состојба на 31.12.2019 година по тој основ должи на општина Куманово износ од 126.918 илјади денари.

Нетековни обврски

1.2.12. Капитал

Капиталот во износ од 273.655 илјади денари ги претставува сопствените трајни извори на средства за работење на Јавното претпријатие. Капиталот може да се користи за покривање на загубата, доколку резервите не се доволни за тоа.

1.2.13. Резерви

Во 2019 година нема законски резерви, бидејќи во 2012 година резервите се искористени за покривање на загуба од 2011 година (2011 - 18.440 илјади денари). Резервите се формират од остварената нето добивка и распоредената ревалоризациона резерва.

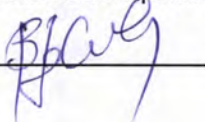
1.2.14. Добивка за деловна година

Добивка пред оданочување за деловната 2019 година изнесува 1.127 илјади денари, по пресметка на данок на добивка во износ од 182 илјади денари, се добива нето добивка за деловна 2019 година во износ од 945 илјади денари.

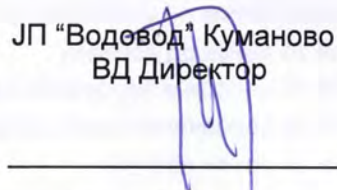
Јавното претпријатие "Водовод" - Куманово на 31.12.2019 година го завршува своето работење со позитивен финансиски резултат - добивка во износ од 945 илјади денари (2018 – загуба од 1.120 илјади денари).

Раководител на одделение за
сметководство и финансова оператива

Весна Јовановиќ



ЈП "Водовод" Куманово
ВД Директор



Горан Стојковски