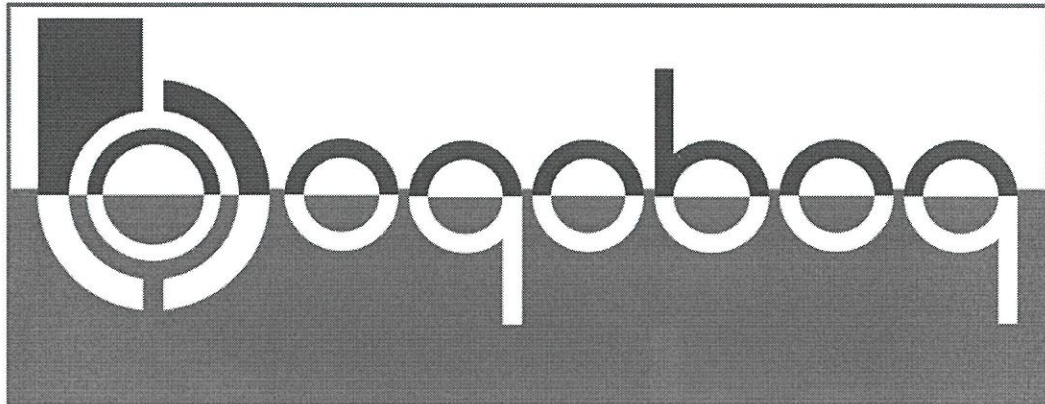


ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДОВОД КУМАНОВО ц.о. - КУМАНОВО

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

Бр.Нр. 01-435/a

26.02. 2016 год. viti
KUMANOVO - KUMANOVË



ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ / ГОДИШНА СМЕТКА на претпријатието за 2015 година

Куманово 2016 година

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 2015 година. Веруваме дека информациите кои се поместени во овој извештај се: разбирливи, релеватни, 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

СОДРЖИНА

Страна

ВОВЕД	5 – 8
1. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И НАЧЕЛА	9 - 13
2. ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ	13 - 19
3. ОБЈАСНУВАЧКИ БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ.....	20 - 29

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 жиро 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 трета, четврта и петта категорија Бр. П. 339/ Б од 31. 07. 2009 година
- Лиценца Ц за изведувач на градби од трета категорија Бр. И. 129/ Ц од 31. 07. 2009 година
- Лиценца Ц за надзор над изградба на градби од трета категорија Бр. Н. 082/ Ц од 31. 07. 2009 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 економски и финансиски работи
3. Сектор за правни и општи работи

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 работни единици, односно служби, како и нивни посебни внатрешни организациони делови.

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

Директор

Помошник директор

Советник на директорот за технички работи

Советник на директорот за економски и финансиски работи

Советник на директорот за правни и општи работи

Советник на директорот за маркетинг

Советник на директорот за односи со јавноста

1. Сектор за технички работи, со следните работни единици (РЕ) во својот состав:
 - РЕ Одржување на водоводна и канализациона мрежа,
 - РЕ Градежна оператива
 - РЕ Механизација
 - РЕ Фабрика за преработка на вода
 - РЕ Геодезија, проектирање и АОП
 - РЕ Пречистителна станица за отпадни води
 - РЕ Баждарење и контрола
2. Сектор за економски и финансиски работи, со следните служби во својот состав:
 - Служба за сметководство, инвестиции, план и анализа
 - Служба за наплата и набавка
3. Сектор за правни и општи работи, со следните служби во својот состав:
 - Служба за правни работи
 - Служба за општи работи

Платен промет

Јавното претпријатие потребните активности за извршување на платниот промет ги извршува во рамките на пропишаните одредби за таа намена¹, притоа има отворено пет денарски сметки и тоа во Комерцијална Банка АД Скопје, Централна Кооперативна Банка АД Скопје, Алфа Банка АД Скопје, НЛБ Тутунска Банка и Стопанска Банка 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	Алфа Банка АД Скопје
Денарска сметка	210040312450167	НЛБ Тутунска банка
Денарска сметка	200002914075835	Стопанска Банка 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 економски и финансиски работи – Биљана Јакимовска Дамјановска, дипл.ек. и Шеф на Служба за сметководство, инвестиции, план и анализа – Весна Јовановиќ, дипл. ек.

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) 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

¹ Закон за платниот промет („Службен весник на Република Македонија“ број 113/07; 22/08; 159/08; 133/09; 145/10; 35/11; 11/12; 59/12; 166/12; 170/13; 199/15)

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

одбор на Јавното претпријатие “Водовод” Куманово заведено под број 07 – 4571/ 3 од 12. 07. 2013 година и истиот број 9 члена и тоа:

- Горан Божиновски
- Самет Салиевски
- Митко Бојмацалиев
- Зоран Каранфиловски именуван со Решение за именување на член на Управен одбор на Јавното претпријатие “Водовод” Куманово заведено под број 07 –5100/42 од 27. 08. 2014 година наместо дотогашниот член Мартин Ивановски
- Бојан Јакимовски
- Свето Петрушевски
- Нуредин Мисини
- Беким Јашари
- Фатри Салиу именуван со Решение за именување на член на Управен одбор на Јавното претпријатие “Водовод” Куманово заведено под број 07 – 7065/28 од 30. 10. 2014 година наместо дотогашниот член Агим Бајрами

Во текот на известувачкиот период Управниот одбор има одржано 7 седници, исплатен е надоместок во вкупен износ од 655.000,00 денари од кои 65.500,00 денари персонален данок на доход и нето износ од 589.500,00 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 07 – 4517/ 6 од 12. 07. 2013 година и истиот број 5 члена и тоа:

- Сања Трајковска
- Бојана Михајловиќ
- Катерина Богдановиќ
- Милена Алексовска
- Газменд Хисеини

Во текот на известувачкиот период Надзорниот одбор за контрола на материјално - финансиското работење има одржано 5 седници, исплатен е надоместок во вкупен износ од 208.350,00 денари од кои 20.850,00 денари персонален данок на доход и нето износ од 187.500,00 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 2014 година, како и позитивно мислење за тримесечни финансиски извештаи за 2015 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.

Реализација

Во согласност со прописите, реализацијата е проценета по фактурна вредност. Според Меѓународните Сметководствени Стандарди/ Меѓународни стандарди за финансиско известување приходите треба да се мерат според нивната објективна вредност, примениот надомест или побарувањето.

Приходите од продажба треба да бидат признаени кога ќе се исполнат во целост условите: износот на приходите веродостојно да е мерлив, веројатност дека економските користи ќе дојдат како прилив и настанатите трошоци или трошоците кои треба да бидат настанати во врска со трансакцијата можат веродостојно да се мерат.

Приходите од давање на услуги можат веродостојно да се проценат доколку: износот на приходот може веродостојно да се мери, веројатноста дека ќе има прилив на економски користи во врска со трансакцијата, признавање на приходот според степенот на довршеноста на датумот под кој е сочинет билансот на состојбата и трошоците стекнати за трансакцијата можат веродостојно да се мерат.

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.

Трошоци на реализација

Трошоците на реализација ги опфаќаат сите трошоци што се настанати во однос на фактурираната реализација. Расходите се признаваат во билансот на успех кога намалувањето на идните економски користи може веродостојно да се измери.

Трошоците на реализација се покриваат од приходите остварени во пресметковниот период кога ќе настанат. 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.

Приходи од камати

Каматите настанати по основ на денарски влогови и побарувања од деловните односи, се искажуваат како останати приходи. Во согласност со законските прописи под камата се подразбира и било кој облик на ревалоризација на побарувањата ако така е договорено, односно пропишано.

Приходите од камати треба да се признаваат доколку постои веројатност дека правниот субјект ќе има приливи на економски користи во врска со трансакцијата и кога износот на приходот може веродостојно да се мери.

Каматите треба да бидат признати како пресметани приходи, така што се зема предвид фактичкиот 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 камати. Во согласност со законските

прописи, под камата се подразбира и било кој облик на ревалоризација на обврските, ако така е договорено или пропишано.

Нематеријални и материјални средства

Под 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.

Набавките на нематеријалните и материјални средства во текот на годината се евидентираат по набавна вредност. 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.

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 расположива за продажба.

Амортизација

Средството почнува да се амортизира кога станува расположливо за употреба, а пресметката за 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 ревапоризационата 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 работи се одбиваат при утврдувањето на набавната вредност.

Основицата за пресметување на амортизација се корегира за последователните издатоци во согласност со сметководствените стандарди со кои се подобрува состојбата на средството над неговиот почетно проценет стандард на успешност во користењето односно за вложувањата поради реконструкција, адаптација или други вложувања со кои се зголемува корисниот век на употреба, капацитетот, функционалната поврзаност и слично. Промените на вредноста која претставува основица за амортизација се земаат во предвид од првиот ден на наредниот месец, односно од првиот ден на наредната година откако настанале.

Амортизацијата се пресметува поединечно за секое средство во рамките на амортизационите групи пропишани со Номенклатурата на средствата за амортизација се додека вредноста на средствата не биде во целост надоместена, а годишните стапки се како што следува:

Недвижности	2,5 % - 10 %
Деловен инвентар	5 % - 10 %
Мебел	20%
Компјутерска опрема и софтвер	25%
Телекомуникациска опрема и возила	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 по основ на продажба ги опфаќаат: побарувања од купувачи во земјата и странство, како и вредносното усогласување на побарувањата од купувачите.

Побарувањата се признаваат во Билансот на состојба само кога претпријатието станува странка на договорените одредби на инструментот. 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 суровини 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 прв при влегување, прв при излегување (ФИФО) и метода на пондериран просек.

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.

Краткорочни обврски

Краткорочни обврски претставуваат обврски спрема добавувачите во земјата и странство по основ на фактурирани и нефактурирани обврски, обврски спрема државата по основ на неизмирени даноци и придонеси, обврски спрема вработените по основ на пресметани, а неисплатени плати.

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.

Долгорочни обврски

Долгорочните обврски се однесуваат на долгорочни обврски спрема добавувачите во земјата и странство, обврски за примени аванси, депозити, според вредноста на средствата исплатени согласно со договорите.

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 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 биде платен 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 31.12.2015 година**

Позиција	Тековна година (2015)	Претходна година (2014)
Приходи од продажба	164.999.232	167.600.570
Останати оперативни приходи	50.384.266	48.423.507
Потрошени материјали и ситен инвентар	45.355.371	47.748.824
Трошоци за вработените	81.483.836	85.235.320
Амортизација и ревалоризација на амортиза.	44.253.702	44.552.306
Останати оперативни расходи	41.193.066	55.433.072
Добивка/ загуба од оперативно работење	3.097.523	-16.945.445
Финансиски приходи	3.993.830	2.503.016
Финансиски расходи	6.014.865	6.699.335
Добивка/ загуба пред оданочување	1.076.488	-21.141.764
Данок на добивка	406.612	
Добивка/ загуба од редовно работење	669.876	-21.141.764
Нето добивка/ загуба од редовно работење	669.876	-21.141.764
Нето добивка/загуба	669.876	-21.141.764

**2) ИЗВЕШТАЈ ЗА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА НА ЈП ВОДОВОД
КУМАНОВО
за периодот од 01.01. до 31.12.2015 година**

По-зи-ција	Назив на позицијата	Тек. година (2015)	Претх. год. (2014)
I	Загуба за периодот		21.141.764
II	Останата сеопфатна добивка / загуба за периодот којашто не се прикажува во Билансот на успехот (пред оданочување)	669.876	
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: Позицијата VI, според нас, би требало да се пополни само при составувањена консолидирани финансиски извештаи.		
1.	Сопственици на капиталот на матичното друштво		
2.	Неконтролирано учество (Малцински интерес)		

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА НА ЈП ВОДОВОД КУМАНОВО

на ден 31.12.2015 година

Позиција	31.12. 2015	31.12. 2014
СРЕДСТВА		
А) Побарувања за запишан а неуплатен капитал		
Б) Долгорочни средства	782.000.480	823.269.905
Нематеријални средства	278.198	526.478
Материјални средства	781.722.282	822.743.427
Долгорочни вложувања		
Долгорочни побарувања		
В) Тековни средства	335.692.848	325.012.539
Залихи	16.087.560	15.920.477
Побарувања од купувачи	313.975.166	301.332.045
Побарув. за аванси во земјата		
Останати краткор. побарувања		
Краткорочни фин. вложувања	1.683.393	4.308.174
Активни времен. Разграничува.	460.883	790.437
Парич. средства и еквиваленти на парични средства	3.485.846	2.661.406
ВКУПНА АКТИВА	1.117.693.328	1.148.282.444
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		
А) Капитал и резерви	191.003.581	190.333.705
Запишан капитал	273.655.383	273.655.383
Премии на емитирани акции		
Ревалоризациона резерва		
Резерви		
Акумулирана добивка/ загуба	(82.651.802)	(83.321.678)
Откупени сопствени акции		
Б) Долгорочни резервирања за ризици и трошоци		
В) Малцински интерес		
Г) Долгорочни обврски		12.045.391
Д) Тековни обврски	926.689.747	945.903.348
Обврски спрема добавувачи	315.823.357	312.067.618
Останати краткорочни обврски	21.994.007	27.459.406
Обврски за ананси	291.940	599.230
Обврски по краткороч. кредити	83.516.117	67.743.308
Одложено плаќање на трошоци и приходи во идните периоди	505.064.326	538.033.786
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ	1.117.693.328	1.148.282.444

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ ЗА 2015 ГОДИНА

<i>Позиција</i>	<i>Тековна година (2015)</i>	<i>Претходна година (2014)</i>
А) Готовински текови од деловни активности	-2.543.482	62.512.973
Нето добивка/ загуба после оданочување	669.876	-21.141.764
Амортизација	44.253.702	44.552.306
Ревалоризација на амортизација		
Зголемување/ намалување на залихи	-167.083	1.100.705
Зголемување/ намалување на побарувања од купувачи	-12.643.121	-12.763.265
Зголемување/ намалување на побарувања за аванси		
Зголемување/ намалување на останати краткорочи побарувања		
Зголемување/ намалување на АВР	329.554	291.531
Зголемување/ намалување на обврски спрема добавувачи	3.755.739	88.320.865
Зголемување/ намалување на обврски за примени аванси	-307.290	231.256
Зголемување/ намалување на останати краткорочни обврски	-5.465.399	-4.844.539
Зголемување/ намалување на ПВР	-32.969.460	-33.234.122
Б) Готовински текови од инвестициони активности	-359.496	-2.447.805
Директни набавки на нематеријални и материјални средства	-2.984.277	-1.248.094
Продажба на нематеријални и материјални средства		
Зголемување/ намалување на долгорочни вложувања		
Зголемување/ намалување на долгорочни побарувања		
Зголемување/ намалување на краткорочни финансиски вложувања	2.624.781	-1.199.711
В) Готовински текови од финансиски активности	3.727.418	-57.471.337
Зголемување на капиталот		
Зголемување/ намалување на долгорочни кредити	-12.045.391	-24.106.599
Зголемување/ намалување на краткорочни кредити	15.772.809	-33.364.735
Исплатени дивиденди		
Откуп/ продажба на сопствени акции		
Зголемување/ намалување на парични средства	824.440	2.593.834
Парични средства на почетокот на периодот	2.661.406	67.572
Парични средства на крајот на периодот	3.485.846	2.661.406

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА ЗА ПЕРИОДОТ

(во илјада денари)

Позиција	Останата сеопфатна добивка / загуба за периодот (по оданочување)										Вкупна сеопфатна добивка за периодот по оданочување	
	Запишан капитал	Премии на емитирани акции	Резерви издвоени од нето добивката	Акумулирана добивка / загуба	Нето добивка	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 ризикување во странско работење		Удел во останатата сеопфатна добивка / загуба на придружните друштва
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = (5+6+7+8+9+10)+11
Состојба на 1.01.14	273.656	0	0	(62.180)	0	0	0	0	0	0	0	0
Исправка на грешки од претх. периоди												
Влијание на промените во сметководствените политики												
Коригирана состојба на 1.01.14, г.	273.656	0	0	(62.180)	0	0	0	0	0	0	0	0
Уплати од акционерите (сопственици.)												
Исплати на акционерите (сопственици.)												
Зголемување на капиталот (без уплати од акционери / сопствен.)												
Намалување на капиталот (без исплати на акционери / сопствен.)				(21.142)								
Добивка / Загуба за тековната година												
Зголемување на сеопфатн. добивка												
Намалување на сеопфатн. добивка												
Состојба на 31.12.14	273.656	0	0	(83.322)	0	0	0	0	0	0	0	0
Добивка за распределба на акционери / сопственици на матичн. друштво												
Добивка за малцинските сопственици												
Состојба на 1.01.15	273.656	0	0	(83.322)	0	0	0	0	0	0	0	0
Исправка на грешки од претх. периоди												
Влијание на промените во сметководствените политики												
Коригирана состојба на 1.01.15	273.656	0	0	(83.322)	0	0	0	0	0	0	0	0
Уплати од акционерите (сопственици.)												
Исплати на акционерите (сопственици.)												
Зголемување на капиталот (без уплати од акционери / сопствен.)												
Намалување на капиталот (без исплати на акционери / сопствен.)				670								
Добивка / Загуба за тековната година												
Зголемување на сеопфатн. добивка												
Намалување на сеопфатн. добивка												
Состојба на 31.12.15	273.656	0	0	(82.652)	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

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:

- 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;

Годишната сметка треба да се достави најдоцна до 29 Февруари 2016 до:

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

Покрај наведеното, согласно Законот за јавните претпријатија, овие субјекти имаат обврска 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 системот на 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.

3.1. БИЛАНС НА УСПЕХ

3.1.1. Приходи од продажба

Приходите од продажба во 2015 година во износ од 164.999 илјади денари (2014 година во износ од 167.600 илјади денари) се остварени по основ на:

Опис	000 Денари	
	2015	2014
Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на домашен пазар	164.999	167.600
Вкупно:	164.999	167.600

Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на домашен пазар се остварени од извршени услуги за: снабдување и испорака на вода за пиење на домаќинства и правни лица, одведување и прочистување на отпадни води за домаќинства и правни лица, приходи од геодезија, приходи од баждарница, приходи од мрежа, приходи од градежна оператива и приходи од механизација.

3.1.2. Останати деловни приходи

Останатите деловни приходи за 2015 година во износ од 50.384 илјади денари (2014 година изнесуваат 48.424 илјади денари) се состојат од следните приходи:

Опис	000 Денари	
	2015	2014
Приходи од премии, субвенции, дотации и донации	45.910	45.535
Приходи од наплатени отпишани побарувања	75	15
Приходи од поранешни години	443	59
Останати неспомнати деловни приходи	3.956	2.815
Вкупно:	50.384	48.424

Приходот од наплатени премии, субвенции, дотации и донации се однесуваат на приходите остварени согласно Одлука за спроведување на мерки за субвенционирање на трошоци за комунални услуги бр. 07-8565/15 од 18.12.2014 година и приходи од странски донации.

Приходите од поранешни години се однесуваат на наплатени приходи од претходни години.

Останатите неспомнати деловни приходи ги опфаќаат приходите од наплатени штети, приходи од вишок на суровини, материјали и ситен инвентар, приходи од отпис на обврски и други неспомнати деловни приходи.

3.1.3. Приходи од камати, курсни разлики и слични приходи

Приходите од камати, курсни разлики и слични приходи во 2015 година во износ од 3.994 илјади денари (2014 година во износ од 2.503 илјади денари) се состојат од приходи по основ на камати од продажба на производи, стоки и услуги, камати по основ на судски пресуди.

3.1.4. Материјални трошоци

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

Опис	000 Денари	
	2015	2014
Потрошени сировини и материјали	44.621	47.113
Потрошена енергија	15.240	16.836
Потрошени резервни делови	501	566
Транспортни услуги	3.450	3.562
Надворешни услуги за изработка на производи		193
Услуги за одржување и заштита	1.370	845
Наемнини - лизинг	219	219
Комунални услуги	758	660
Останати услуги	1.319	1.587
Вкупно:	67.478	71.581

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

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

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.

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.

3.1.5. Трошоци за бруто плати

Трошоците за бруто плати за 2015 година во износ од 81.249 илјади денари (2014 година изнесуваат 84.874 илјади денари) се состојат од:

Опис	000 Денари	
	2015	2014
Вкалкулирани плати	80.448	84.324
Вкалкулирани надомести на плати	801	550
Вкупно:	81.249	84.874

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.

3.1.6. Амортизација и вредносно усогласување на долгорочни средства

Амортизацијата по минимални стапки ја сочинува пресметаната амортизација согласно сметководствените политики. За 2015 година е пресметан расход за амортизација во износ од 44.254 илјади денари (2014 година е пресметан расход за амортизација во износ од 44.552 илјади денари).

3.1.7. Вредносно усогласување на краткорочни средства

Вредносното усогласување на краткорочните побарувања за 2015 година во износ од 2.902 илјади денари (2014 година изнесуваат 1.086 илјади денари), се однесуваат на вредносното усогласување на краткорочните побарувања во земјата.

Опис	000 Денари	
	2015	2014
Вредносно усогласување на краткорочното побарување	2.902	1.086
Вкупно:	2.902	1.086

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.

3.1.8. Останати оперативни трошоци

Опис	000 Денари	
	2015	2014
Дневници за службени патувања и патни трошоци	21	0
Надомест на трошоците на вработените, подароци и помошти	322	778
Трошоци за промоција, пропаганда, репрезентација и спонзорство	37	30
Премии за осигурување	1.118	1.497
Даноци, придонеси, членарини и други давачки кои не зависат од резултатот	205	209
Банкарски услуги и трошоци на платниот промет	241	221
Останати нематеријални трошоци	11.832	10.558
Кусоци и расходи	282	131
Казни, пенали и надомест на штети	82	257
Дополнително утврдени трошоци од поранешни години	1.224	16.275
Вкупно:	15.364	29.956

Дневници за службени патувања и патни трошоци се однесуваат на трошоци за сместување.

Надоместот на трошоците на вработените се однесуваат на надомест за отпремнина за одење во пензија, помош во случај на смрт на вработен, помош во случај на смрт на член на семејство, трошоци за здравствени прегледи на вработени, трошоци за обука и специјализација на вработени, трошоци за семинари и други надоместоци на трошоци на вработените.

Трошоците за промоција, пропаганда, репрезентација и спонзорство се однесуваат на трошоци за промоција, пропаганда и реклама, трошоците за репрезентација во земјата, трошоци за спонзорства.

Премиите за осигурување се однесуваат на премии за осигурување на материјални средства, премии за осигурување на патнички возила, лесни и тешки товарни возила од автоодговорност, каско осигурување и колективно осигурување на вработените.

Даноци, придонеси, членарини и други давачки кои не зависат од резултатот се однесуваат на членарина за стопанска комора на Република Македонија, членарина за здружението АДКОМ за комунални дејности и трошоци за радиодифузна такса.

Банкарски услуги и трошоци на платен промет опфаќаат трошоци за банкарски услуги и провизија на банкарски услуги.

Останати нематеријални трошоци опфаќаат трошоци за исплатите за правни-адвокатски и нотарски услуги, услуги за вештачење, надомести за лица ангажирани преку агенција за времени вработувања и провизија за ангажирани работници, 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.

Кусоците се однесуваат на кусоци и расходи на основни средства, ситен инвентар и материјали констатиран врз основа на извршениот попис на средствата и изворите на средствата за 2015 година.

Казни, пенали и надомест на штети се однесуваат на надомест за парични казни, надомест за процесни трошоци, надомест за извршни трошоци и надомест за причинети материјални штети на физички и правни лица врз основа на спогодба или судско решение.

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

Расходите по основ на камати, курсни разлики и слични расходи за 2015 година во износ од 6.015 илјади денари (2014 година изнесуваат 6.700 илјади денари), а се состојат од следните трошоци:

Опис	000 Денари	
	2015	2014
Камата по кредит од ЕБРД	71	415
Негативни курсни разлики	48	21
Камати од работењето со неповрзани субјекти	5.896	6.264
Вкупно:	6.015	6.700

3.2. БИЛАНС НА СОСТОЈБА

АКТИВА

Тековни средства

3.2.1. Парични средства

Паричните средства на ден 31 Декември 2015 година се прикажани во следната табела:

Опис	000 Денари	
	2015	2014
Трансакциски сметки	3.486	2.661
Благајна		
Вкупно:	3.486	2.661

3.2.2. Побарувања од продажба

Побарувања од купувачи за 2015 година во износ од 313.975 илјади денари (2014 година изнесуваат 301.332 илјади денари) се однесуваат на побарувања по основ на побарувања од купувачи во земјата и вредносно усогласување на побарувања.

	000 Денари	
Опис	2015	2014
Купувачи во земјата	356.830	344.592
Вредносно усогласување на побарувањата	42.855	43.260
Вкупно:	313.975	301.332

Побарувањата од купувачи во земјата се однесуваат на побарувања од домаќинства и правни лица за извршени услуги снабдување и испорака на вода за пиење, одведување и пречистување на отпадни води, градежна оператива, баждарница, мрежа, механизација, геодезија и проектирање, разни други услуги, побарувања по основ на камати, стечајна маса и спорни побарувања – правни и физички лица. Вредносно усогласување на побарувањата се однесува на констатираната неизвесност во напалтата на побарувањата од правни лица и физички лица.

3.2.3. Други краткорочни побарувања

Другите краткорочни побарувања за 2015 година во износ од 1.683 илјади денари (2014 година изнесуваат 4.308 илјади денари) се однесуваат за побарувања од државни органи и институции, за платени аконтации за данок од добивка, побарувања од општина Куманово согласно Одлука за спроведување на мерки за субвенционирање на трошоци за комунални услуги бр. 07-8565/15 од 18.12.2014 година и побарувања од вработени прикажани во следната табела:

	000 Денари	
Опис	2015	2014
Побарувања од државни органи и институции	1.564	2.188
Побарувања од вработените за кусоци и штети	119	2.120
Вкупно	1.683	4.308

3.2.4. Залихи

Залихите ги сочинуваат:

	000 Денари	
Опис	2015	2014
Суровини и материјали на залиха	12.713	12.432
Резервни делови на залиха	3.008	3.177
Ситен инвентар на залиха	367	311
Ситен инвентар во употреба	2.386	2.406
Вредносно усогласување на залихите на ситниот инвентар, амбалажата и автогумите	2.386	2.406
Вкупно:	16.088	15.920

3.2.5. Активни временски разграничувања

Активни временски разграничувања за 2015 година во износ од 461 илјади денари (2014 година изнесуваат 790 илјади денари) се однесуваат на осигурување на имот и материјални средства и осигурување од незгоди кое се однесува за 2016 година.

Нетековни средства

3.2.6. Нематеријални и материјални средства

Состојбата и промените на нематеријалните и материјалните средства во 2015 година се прикажани аналитички по групи (следи табела) :

Материјални средства

000 Денари

	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиц ии во тек	ВКУПНО
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2015 (тековна година)	766	1.179.336	83.796	113.392	1.377.289
Зголемување		2.655	331		2.985
Намалување			164		164
Салдо на 31 Декември 2015 (тековна година)	766	1.181.991	83.962	113.392	1.380.111
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2015 (тековна година)		485.325	69.221		554.546
Амортизација		41.455	2.551		44.005
Намалување			162		163
Салдо на 31 Декември 2015 (тековна година)		526.780	71.609		598.389
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2015 (тековна година)	766	655.211	12.353	113.392	781.722
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2015 (тековна година)	766	694.011	14.575	113.392	822.743
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2014 (претходна година)	766	1.178.519	84.390	113.392	1.377.067
Зголемување		817	433		1.250
Намалување			1.028		1.028
Салдо на 31 Декември 2014 (претходна година)	766	1.179.336	83.796	113.392	1.377.289
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2014 (претходна година)		443.937	67.630		511.567
Амортизација		41.388	2.616		44.004
Намалување			1.026		1.026
Салдо на 31 Декември 2014 (претходна година)		485.325	69.221		554.546
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2014 (претходна година)	766	694.011	14.575	113.392	822.743
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2014 (претходна година)	766	734.582	16.760	113.392	865.500

Нематеријални средстава

000 Денари

	Патенти и лиценци	Гудвил	Софтвер	Останати средства	Средства во подготовка	Вкупно
Набавна вредност						
Салдо на 1 Јануари 2015 (тековна година)				12.075		12.075
Зголемување						
Намалување						
Салдо на 31 Декември 2015 (тековна година)				12.075		12.075
Исправка на вредноста						
Салдо на 1 Јануари 2015 (тековна година)				11.548		11.548
Амортизација				248		248
Намалување						
Салдо на 31 Декември 2015 (тековна година)				11.797		11.796
<i>Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2015 (тековна година)</i>				278		278
<i>Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2015 (тековна година)</i>				526		526
Набавна вредност						
Салдо на 1 Јануари 2014 (претходна година)				12.075		12.075
Зголемување						
Намалување						
Салдо на 31 Декември 2014 (претходна година)				12.075		12.075
Исправка на вредноста						
Салдо на 1 Јануари 2014 (претходна година)				11.000		11.000
Амортизација				548		548
Намалување						
Салдо на 31 Декември 2014 (претходна година)				11.548		11.548
<i>Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2014 (претходна година)</i>				526		526
<i>Нето сметководствена вредност на 01 Јануари 2014 (претходна година)</i>				1.074		1.074

ПАСИВА

Тековни обврски

3.2.7. Обврски спрема добавувачите

Обврските кон добавувачите за 2015 година во износ од 315.823 илјади денари (2014 година изнесуваат 312.067 илјади денари) се однесуваат на неизмирените обврски кон добавувачите.

3.2.8. Примени аванси, краткорочни депозити и кауции

Примените аванси, краткорочни депозити и кауции за 2015 година во износ од 292 илјади денари (2014 година изнесуваат 599 илјади денари) произлегуваат од:

Опис	000 Денари	
	2015	2014
Примени аванси	292	599
Вкупно:	292	599

Примените аванси се однесуваат на примените аванси, односно дознаки на парични средства на име идни испораки на добра или услуги, кои за примателот на авансот значат обврска да се изврши испораката или услугата или да се вратат парите.

3.2.9. Останати краткорочни обврски

Останати краткорочни обврски за 2015 година во износ од 20.422 илјади денари (2014 година изнесуваат 25.644 илјади денари) произлегуваат од:

Опис	000 Денари	
	2015	2014
Обврски за данок на додадена вредност	256	401
Обврски за данок од добивка	407	0
Обврски за персонален данок на доход и останати давачки	18.682	15.949
Нето плати	796	6.794
Даноци од плата	0	332
Придонеси од плата	281	2.168
Вкупно:	20.422	25.644

Обврски за персонален данок на доход и останати давачки се однесуваат на обврските за персонален данок за физички лица, обврските за персонален данок на членови на Управен и Надзорен одбор и обврски по основ на надоместок за користење на води и испуштање во води. Обврски за нето плати, даноци од плата и придонеси од плата се однесуваат на обврските за бруто личен доход на вработените.

3.2.10. Одложени плаќања на трошоци

Одложени плаќања на трошоци за 2015 година во износ од 505.064 илјади денари (2014 година изнесуваат 538.034 илјади денари) се однесуваат на останати одложени плаќања во идните периоди, донација добиени од Б.Е.Б. инг. – моторна пумпа, донација за фекална канализација ул. „Гуро Гаковиќ, донација за резервоар Рајкова куќа, донација за Пречистителна станица од Швајцарија, донација од Б.Е.Б. инг.-машина за сечење, донација од Конти Хидро пласт, донација од Општина Куманово и донација од МЕАП на Влада на Република Македонија.

Нетековни обврски

3.2.11. Долгорочни обврски

Долгорочните обврски во текот на 2015 година (2014 година изнесуваат 12.045 илјади денари) кои се однесуваат на долгорочните обврски по основ на кредити по МЕАП програмата согласно договор за заем се прекнижени на доспеани обврски.

3.2.12. 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.

3.2.13. Резерви

Во 2015 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.

3.2.14. Добивка за деловна година

Добивка пред оданочување за деловната 2015 година изнесува 1.076 илјади денари, по пресметување на данок на непризнаени расходи во износ од 407 илјади денари се добива нето добивка за деловна година во износ од 670 илјади денари.

Јавното претпријатие "Водовод" - Куманово на 31.12.2015 година го завршува своето работење со позитивен финансиски резултат – добивка во износ од 670 илјади денари (2014 – загуба 21.142 илјади денари).

Изготвил: Шеф на служба за сметководство,
инвестиции, план и анализа

Весна Јовановиќ _____

Одобрил: Раководител на Сектор за економски
и финансиски работи

Биљана Јакимовска Дамјановска _____

ЈП "Водовод" Куманово
Директор
Горан Стојковски

