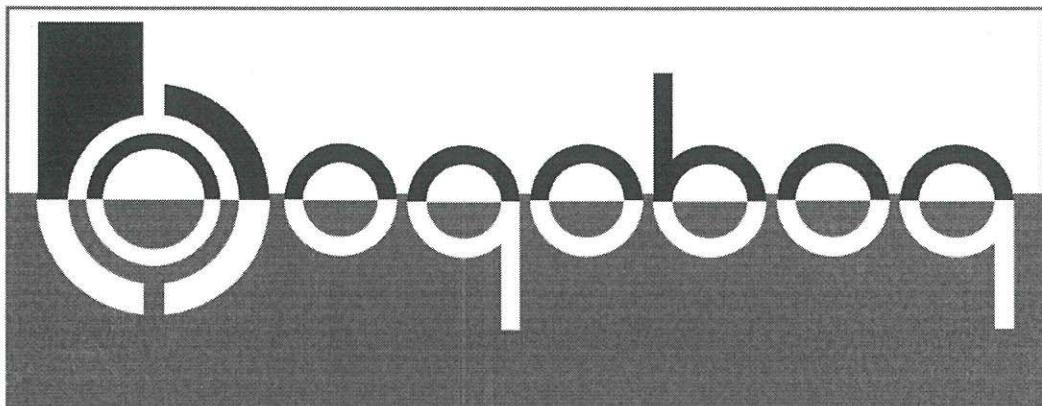


ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДОВОД КУМАНОВО ц.о. - КУМАНОВО

Јавно претпријатие ВОДОВОД ц.о.
Ndermarrja publike VODOVOD c.o.

Бр.Nr. 01 - 583/1
28. 02. 2022 год.viti
KUMANOVO - KUMANOVË



ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ / ГОДИШНА СМЕТКА на претпријатието за 2021 година

Куманово 2022 година

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ/ ГОДИШНА СМЕТКА
на Јавното претпријатие Водовод Куманово ц.о. Куманово

Предлагач: **Законски застапник на претпријатието**

Преставник: **Оливер Стојмановски**

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;
- транспарентост;
- достапност и универзална услуга и
- заштита на корисниците и потрошувачите.

Во услови на економска криза, намалување на степенот на искористеност на инсталираниите 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.

Почитувајки ги одредбите на постојните законски и подзаконски акти, Меѓународните стандарди за финансиско известување, Меѓународните стандарди за сметководство и добрата практика за одговорно и транспарентно работење, во продолжение на овој документ се презентирани Финансиските извештаи на Јавното претпријатие „Водовод“ Куманово за 2021 година. Веруваме дека информациите кои се поместени во овој извештај се: разбираливи, 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,

Оливер Стојмановски, Директор

СОДРЖИНА	Страна
ВОВЕД	5 - 9
1. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И НАЧЕЛА	9 - 13
2. ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ/ГОДИШНА СМЕТКА	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 претпријатии. 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 греене 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
- Лиценца Б- за ревизија на проектна документација за градби од втора категорија бр.р.176/Б од 24.04.2020

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 - 3

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 осум 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, Халкбанк АД Скопје и Шпаркасе 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	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
Денарска сметка	250070102210996	Шпаркасе Банка АД Скопје

Овластени потписници:

Законски застапник на претпријатието е Оливер Стојмановски, 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 , Помошник директор -

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 –7100/1 од 09.09.2021 година и Решение број 31020210000356 од 10.09.2021 издадено од Централен регистар на Република Македонија

Драги Јаневиќ, дипл.правник, Помошник директор - Скендер Алији, проф.по руски и книжевност и Виш соработник-сметководител - Јасминка Арсојска, дипл.ек по финансиски менаџмент.

Орган на раководење

Орган на раководење е законскиот застапник на претпријатието Оливер Стојмановски, дипломиран економист, кој согласно одредбите на член 24-а став 3 од Законот за Јавните претпријатија („Службен весник на Република Македонија“ број 38/96; 06/02; 40/03; 49/06; 22/07; 83/09; 97/10; 06/12; 119/13; 41/14; 138/14; 26/15; 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 број 9 члена и тоа:

- Ѓорѓи Величковски
- Бранислава Јовановска
- Анета Ефтимовска
- Магдалена Трајановик
- Митко Бојмацалиев
- Љиљана Величковик
- Елми Раџепи
- Јакуп Јакупи
- Исмаил Целадини

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 број 5 члена и тоа:

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

Во текот на известувачкиот период Надзорниот одбор за контрола на материјално - финансиското работење има одржано 4 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 седици дадено е позитивно мислење за финансиски извештаи/ годишна сметка на Јавното претпријатие за деловна 2020 година, како и позитивно мислење за тримесечни финансиски извештаи за 2021 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 исказуваат 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 исказуваат како останати приходи. Приходи од камати се исказуваат во моментот на нивното настанување, преку Билансот на успех.

Финансиските приходите 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 исказуваат 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 предмите чиј поединечен трошок на набавка с поголем од 300 ЕВРА и корисниот век на употреба е подолг од една година.

Нематеријални и материјални средства се искајуваат по набавни цени намалени за акумулираната амортизација и акумулираната загуба заради обезвреднување. 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 искајува 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 книgovodствена 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 даночите кои не се рефундираат при купувањето и сите други издатоци кои директно се пропишуваат на подготвувањето на средствот за неговата наменета употреба. Сите трговски попусти и работи 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 отписаната 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 депризнање 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 депризнање на побарувањата, ќе се превземат активности за исказување 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 реализацијоната 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, работите 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 исказуваат 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 исказуваат во вредност која е исказана 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 преструктурирање, 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 акумулиирани 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:

- Разбираливост;
- 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 заработка 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 настапува 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 заработка, 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 недисконтирани износи 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 отгрување. 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 31.12.2021 година

Позиција	Тековна година (2021)	Претходна година (2020)
Приходи од продажба	176.958.190	180.236.348
Останати оперативни приходи	36.882.138	39.715.706
Потрошени материјали и ситен инвентар	37.411971	30.894.661
Трошоци за вработените	94.793.205	91.968.481
Амортизација и ревалориз. на амортизација	45.060.392	45.330.305
Останати оперативни расходи	42.616.182	43.910.665
Добивка/загуба од оперативно работење	-5.406.418	8.139.360
Финансиски приходи	3.412.153	2.298.942
Финансиски расходи	309.950	35.702.341
Добивка/загуба пред оданочување	-2.304.215	-25.264.039
Данок на добивка		
Добивка/загуба од редовно работење	-2.304.215	-25.264.039
Нето добивка/загуба од редов. активности	-2.304.215	-26.264.039
Нето добивка/загуба	-2.304.215	-25.264.039

2) ИЗВЕШТАЈ ЗА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА НА ЈП ВОДОВОД КУМАНОВО
за периодот од 01.01. до 31.12.2021 година

По-зиција	Назив на позицијата	Тек. година (2021)	Претх. год. (2020)
I	Добивка/загуба за периодот	-2.304.215	-25.264.039
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 долготочните 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 придрожените 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 пополнит само при составувањето 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 31.12.2021 година

<i>Позиција</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
СРЕДСТВА		
А) Побарувања за запишан а неуплатен капитал		
Б) Долгорочни средства	551.350.365	584.081.918
Нематеријални средства		110.508
Материјални средства	551.350.365	583.971.410
Долгорочни вложувања		
Долгорочни побарувања		
В) Тековни средства	427.059.796	422.686.283
Залихи	18.119.014	16.991.162
Побарувања од купувачи	388.160.876	378.495.790
Побарув. за аванси во земјата	129.281	
Останати краткор. побарувања		
Краткорочни фин. вложувања	1.387.972	362.154
Активни времен. разграничува	702.562	293.405
Парич. средства и еквиваленти на парични средства	18.500.091	26.543.772
ВКУПНА АКТИВА	978.410.161	1.006.768.201
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		
А) Капитал и резерви	162.055.933	164.360.149
Запишан капитал	273.655.383	273.655.383
Премии на емитирани акции		
Ревалоризациона резерва		
Резерви		
Акумулирана добивка/загуба	(111.599.450)	(109.295.234)
Откупени сопствени акции		
Б) Долгорочни резервирања за ризици и трошоци		
В) Малцински интерес		
Г) Долгорочни обврски		
Д) Тековни обврски	816.354.227	842.408.052
Обврски спрема добавувачи	468.374.836	462.345.904
Останати краткорочни обврски	37.536.494	36.325.588
Обврски за аванси	263.613	440.901
Обврски по краткор. кредити		
Одложено плаќање на трошоци и приходи во идните периоди	310.179.285	343.295.659
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ	978.410.161	1.006.768.201

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ ЗА 2021 ГОДИНА

<i>Позиција</i>	<i>Тековна година (2021)</i>	<i>Претходна година (2020)</i>
А) Готовински текови од деловни активности	5.370.977	19.318.975
Нето добивка/загуба постое оданочување	-2.304.215	-25.264.039
Амортизација	45.060.392	45.330.305
Ревалоризација на амортизацијата		
Зголемување/намалување на залихи	-1.127.852	-388.046
Зголемување/намалување на побарувања од купувачи	-9.794.367	-13.074.957
Зголемување/намалување на побарувања за аванси		
Зголемување/намалување на останати краткорочни побарувања		
Зголемување/намалување на АВР	-409.157	13.454
Зголемување/намалување обврски спрема добавувачи	6.028.932	43.140.873
Зголемување/намалување обврски за примени аванси	-177.288	206.571
Зголемување/намалување на останати краткорочни обврски	1.210.907	2.368.311
Зголемување/намалување на ПВР	-33.116.375	-33.013.497
Б) Готовински текови од инвестициони активности	-13.354.658	-5.350.355
Директни набавки на нематеријални и материјални средства	-12.328.839	-6.532.674
Продажба на материјални и нематеријални средства		
Зголемување/намалување на долготочни вложувања		
Зголемување/намалување на долготочни побарувања		
Зголемување/намалување на краткорочни финанс. вложувања	-1.025.819	1.182.319
В) Готовински текови од финансиски активности	0	-11.284.765
Зголемување на капиталот		
Зголемување/намалување на долготочни кредити		
Зголемување/намалување на краткорочни кредити		-11.284.765
Исплатени дивиденди		
Откуп/продажба на сопствени акции		
Зголемување/намалување на паричните средства	-7.983.681	2.683.855
Парични средства на почетокот на годината	26.543.772	23.859.917
Парични средства на крајот на годината	18.560.091	26.543.772

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА ЗА ПЕРИОДОТ

(во итјада денари)

77.3 и чија	Запишан капитал	Граничен капитал	Резерви издавени од него добиваката	Акумулирана/издадена/затуба за финансиска година	Останатата сеопфатна добивка / затуба за периодот (го одланочувањето)						Вкупна сеопфатна добивка за периодот по одланочување	
					Нето добивка	Прокана на развалоразличите резерви на доспелите долготочните материјални и нематеријални средства	Добивка / затуба врз основа на курсни разлики од вложувањето на странско работење	Резерв од курсни разлики од вложувањето на странско работење	Акумулски добивки затуби по десничарените или плаќачи за користи	Добивка / затуба врз основа на инструменти за заштита од ризикот од затуба на при другите други	Удел во останатата добивка / затуба	
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	$12 = (5+6+7+8+9+10+11)$
Состојбата на 01.01.20	273.655	0	0	(84.031)	0	0	0	0	0	0	0	0
Исправка на грешки од претх. периоди												
Влијание на промените во сметкогодствените политики												
Коригирана состојбата на 01.01.20	273.655	0	0	(84.031)	0	0	0	0	0	0	0	0
Уплати од акционерите (собственици)												
Исплати на акционерите (собственици)												
Изплатување на капиталот (без уплати од акционери и собственици)												
Намалување на капиталот (без исплати на акционери и собственици)												
Добивка / Затуба за тековната година												
Изплатување на капиталот (без уплати од акционери и собственици)												
Намалување на сеопфатн. добивка												
Состојбата на 31.12.20	273.655	0	0	(109.295)	0	0	0	0	0	0	0	0
Добивка за распределето на акционери / собственици на матичн. другшто												
Добивка за матичните собственици												
Состојбата на 01.01.21	273.655	0	0	(109.295)	0	0	0	0	0	0	0	0
Исправка на грешки од претх. периоди												
Влијание на промените во сметкогодствените политики												
Коригирана состојбата на 01.01.20	273.655	0	0	(109.295)	0	0	0	0	0	0	0	0
Уплати од акционерите (собственици)												
Исплати на акционерите (собственици)												
Зголемување на капиталот (без уплати од акционери / собственици)												
Намалување на капиталот (без исплати на акционери / собственици)												
Добивка / Затуба за тековната година												
Зголемување на сеопфатн. добивка												
Намалување на сеопфатн. добивка												
Состојбата на 31.12.21	273.655	0	0	(111.595)	0	0	0	0	0	0	0	0
Добивка за матичните собственици												

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 обврзни 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 извештаи.

Годишната сметка треба да се достави најдоцна до 15 Март 2022 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 подготовкa на финансиските извештаи/ годишна сметка на Јавното претпријатие на 31 декември 2020 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 2021 година во износ од 176.958 илјади денари (2020 година во износ од 180.236 илјади денари) се остварени по основ на:

000 денари

Опис	2021	2020
Приходи од снабдување и испорака на вода	111.343	113.691
Приходи од одведување и пречистување на отпадни води	56.866	57.883
Приходи од мрежа	3.160	3.261
Приходи од градежна оператива	4.038	2.640
Приходи од геодезија	745	227
Приходи од баждарница	303	124
Приходи од механизација	31	12
Приходи од други видови на услуги	472	2.398
Вкупно:	176.958	180.236

1.1.2. Останати деловни приход

Останатите деловни приходи за 2021 година во износ од 36.882 илјади денари (2020 година изнесуваат 39.716 илјади денари) се состојат од следните приходи:

000 денари

Опис	2021	2020
Приходи од премии, субвенции, дотации и донацији	35.488	37.590
Приходи од наплатени отпишани побарувања и од отпис на обврски	153	121
Останати деловни приходи	1.241	2.005
Вкупно:	36.882	39.716

Приходот од наплатени премии, субвенции, дотации и донацији се однесуваат на приходите остварени согласно Одлука за спроведување на мерките за субвенционирани трошоци за комунални услуги, приходи од странски донацији и приходи од владина помош. 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 2021 година во износ од 3.412 илјади денари (2020 година во износ од 2.299 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

Потрошени резервни делови	540	623
Отпис на ситен инвентар	300	219
Транспортни услуги	2.153	1.661
Услуги за одржување и заштита	2.512	3.308
Наемници - лизинг	281	271
Комунални услуги	648	630
Останати услуги	1.326	1.318
Вкупно:	62.007	56.186

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

Потрошена енергија се однесува за потрошена електрична енергија, потрошено гориво, нафта, потрошени 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, пополнување на боци со кислород, испитување на хлорни боци и услуги за баждарење.

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

Комунални услуги се однесуваат на трошици 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 2021 година во износ од 89.246 илјади денари (2020 година изнесуваат 87.867 илјади денари) се состојат од:

000 денари

Опис	2021	2020
Вкалкулирани плати	88.191	86.930
Вкалкулирани надомести на плати	1.055	937
Вкупно:	89.246	87.867

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

Амотизацијата по минимални стапки ја сочинува пресметаната амортизација согласно сметководствените политики. За 2021 година е пресметан расход за амортизација во износ од 45.060 илјади денари (2020 година е пресметан расход за амортизација во износ од 45.330 илјади денари).

1.1.7. Вредносно усогласување на краткорочни средства

Вредносното усогласување на краткорочните побарувања за 2021 година во износ од 656 илјади денари (2020 година изнесуваат 394 илјади денари).

Опис	2021	2020	000 денари
Вредносно усогласување на краткорочното побарување	656	394	
Вкупно:	656	394	

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

Опис	2021	2020	000 денари
Дневници за службени патувања и патни трошоци	20		
Надомест на трошоците на вработените, подароци и помошти	5.301	3.897	
Трошоци за надомест и др.примања на членови на УО	707	707	
Трошоци за промоција, пропаганда, репрезентација и спонзорство	76	67	
Премии за осигурување	451	475	
Банкарски услуги и трошоци на платниот промет	933	675	
Даноци, придонеси, членарини и други давачки кои не зависат од резултатот	213	215	
Трошоци за користење на права	93	412	
Останати нематеријални трошоци	13.634	14.669	
Кусоци и расходи	192	627	
Казни, пенали и надомест на штети		26	
Останати расходи од работење	645	266	
Вкупно:	22.265	22.036	

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 здравстени 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 2021 година во износ од 310 илјади денари (2020 година изнесуваат 35.702 илјади денари), а се состојат од следните трошоци:

Опис	000 денари	
	2021	2020
Камата по кредит од ЕБРД		34851
Негативни курсни разлики		
Камати од работењето со неповрзани субјекти	310	851
Вкупно:	310	35,702

1.2. БИЛАНС НА СОСТОЈБА

АКТИВА

Тековни средства

1.2.1. Парични средства

Паричните средства на ден 31 Декември 2021 година се прикажани во следната табела:

Опис	000 денари	
	2021	2020
Трансакциски сметки	18.559	26.543
Благајна	1	1
Вкупно:	18.560	26.544

1.2.2. Побарувања од продажба

Опис	000 денари	
	2021	2020
Побарувања од купувачи - правни лица	82.725	81.483
Побарувања од купувачи - домаќинства	348.420	339.868
Побарувања од купувачи	431.145	421.351
Вредносно усогласување на побарувањата	42.855	42.855
Вкупно:	388.290	378.496

Опис	000 денари				
	до 1 месец	1-3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 1 година
Домаќинства	9.932	1.696	1.946	2.903	33.380
Правни лица	0	4.084	3.281	3.378	20.639
Канализација					
Градежна оператива	65	483	580	129	374
Баждарница	0	0	0	19	1
Мрежа	0	0	0	69	282
Механизација	0	0	0	0	47
Геодезија и проектирање	3	43	55	147	15
Разни други услуги	7	46	11	52	25
Вкупно:	10.007	6.352	5.873	6.697	54.763

1.2.3. Други краткорочни побарувања

Другите краткорочни побарувања за 2021 година во износ од 1.388 илјади денари (2020 година изнесуваат 362 илјади денари) се однесуваат за побарувања од државни органи и

ДДВ, побарувања од општина Куманово согласно Одлука за спроведување на мерките за субвенционирани трошоци за комунални услуги за 2021 година бр.09 8185/34 од 28.12.2020 година и побарувања од вработени прикажани во следната табела:

Опис	2021	2020	000 денари
Побарувања од државни органи и институции	1.325	256	
Останати побарувања од вработени	63	106	
Вкупно	1.388	362	

1.2.4. Залихи

Залихите ги сочинуваат: 000 денари

Опис	2021	2020	000 денари
Сировини и материјали на залиха	14.839	13.709	
Резервни делови на залиха	2.838	2.842	
Ситен инвентар на залиха	442	440	
Ситен инвентар во употреба	3.332	3.499	
Вредносно усогласување на залихите на ситниот инвентар, амбалажата и автогумите	3.332	3.499	
Вкупно:	18.119	16.991	

1.2.5. Активни временски разграничувања

Активни временски разграничувања за 2021 година во износ од 703 илјади денари (2020 година изнесуваат 293 илјади денари) се однесуваат на осигурување на имот и материјални средства и осигурување од незгоди кое се однесува за 2021 година.

Нетековни средства

1.2.6. Нематеријални и материјални средства

Состојбата и промените на нематеријалните и материјалните средства во 2021 година се прикажани аналитички по групи (следи табела) :

Материјални средства					000 Денари
	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестицији во тек	ВКУПНО
Набавна вредност					
Сaldo на 1 Јануари 2021 (тековна година)	766	1.190.099	89.394	113.392	1.393.651
Зголемување		5.084	7.274		12.359
Намалување			2.223		2.223
Сaldo на 31 Декември 2021 (тековна година)	766	1.195.184	94.445	113.392	1.403.787
Исправка на вредноста					
Сaldo на 1 Јануари 2021 (тековна година)		735.653	74.027		809.680
Амортизација		41.613	3.337		44.950
Намалување			2.193		2.193
Сaldo на 31 Декември 2021 (тековна година)		777.266	75.170		852.437
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2021 (тековна година)	766	417.917	19.275	113.392	551.350
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2021 (тековна година)	766	454.446	15.367	113.392	583.971
Набавна вредност					
Сaldo на 1 Јануари 2020 (тековна година)	766	1.188.990	89.920	113.392	1.393.068
Зголемување		1.109	5.892		7.001
Намалување			6.418		6.418
Сaldo на 31 Декември 2020 (тековна година)	766	1.190.099	89.394	113.392	1.393.651
Исправка на вредноста					
Сaldo на 1 Јануари 2020 (тековна година)		694.138	76.379		770.518
Амортизација		41.515	3.596		45.112
Намалување			5.949		5.949
Сaldo на 31 Декември 2020 (тековна година)		735.653	74.027		809.680
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2020 (тековна година)	766	454.446	15.367	113.392	583.971
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2020 (тековна година)	766	494.852	13.541	113.392	622.550

Со Одлука на УО бр. 02-1794/9 од 24.11.2016 година беше формирана посебна Комисија за попис на материјални средства во подготовкa 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 исказана 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.

Нематеријални средства

000 Денари

	Патенти и лиценци	Гудвил	Софтвер	Останати средства	Средства во подготовка	Вкупно
Набавна вредност						
Сaldo на 1 Јануари 2021 (тековна година)			687	12.075		12.762
Зголемување						
Намалување						
Сaldo на 31 Декември 2021 (тековна година)			687	12.075		12.762
Исправка на вредноста						
Сaldo на 1 Јануари 2021 (тековна година)			619	12.032		12.651
Амортизација			67	43		110
Намалување						
Сaldo на 31 Декември 2021 (тековна година)			687	12.075		12.762
<i>Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2021 (тековна година)</i>			0	0		0
<i>Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2021 (тековна година)</i>			67	43		110
Набавна вредност						
Сaldo на 1 Јануари 2020 (тековна година)			687	12.075		12.762
Зголемување						
Намалување						
Сaldo на 31 Декември 2020 (тековна година)			687	12.075		12.762
Исправка на вредноста						
Сaldo на 1 Јануари 2020 (тековна година)			448	11.985		12.433
Амортизација			172	47		219
Намалување						
Сaldo на 31 Декември 2020 (тековна година)			620	12.032		12.652
<i>Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2020 (тековна година)</i>			67	43		110
<i>Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2020 (тековна година)</i>			239	90		329

ПАСИВА

Тековни обврски

1.1.1. Обврски спрема добавувачите

Тековни обврски

1.2.7. Обврски спрема добавувачите

Обврските кон добавувачите за 2021 година во износ од 280.089 илјади денари (2020 година изнесуваат 462.346 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	3.521	8.114	1.038	367	212.193
Обврски за извршени услуги	4.543	3.092	466	20	46.735
Вкупно:	8.064	11.206	1.504	387	258.928

1.2.8. Примени аванси, краткорочни депозити и кауции

Примените аванси, краткорочни депозити и кауции за 2021 година во износ од 264 илјади денари (2020 година изнесуваат 441 илјади денари).

000 Денари

Опис	2021	2020
Примени аванси	264	441
Вкупно:	264	441

1.2.9. Останати краткорочни обврски

Останати краткорочни обврски за 2021 година во износ од 29.921 илјади денари (2020 година изнесуваат 29.205 илјади денари) произлегуваат од:

000 Денари

Опис	2021	2020
Обврски за данок на додадена вредност		268
Обврски за данок од добивка		3
Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци	77	77
Обврски за персонален данок на доход	200	143
Обврски за данок на имот		0
Обврска за надоместок за користење на вода	24,679	23,942
Обврска за надоместок за испуштање во води	4,965	4,772
Вкупно:	29,921	29,205

1.2.10. Одложени плаќања на трошоци

Одложени плаќања на трошоци за 2021 година во износ од 310 илјади денари (2020 година изнесуваат 851 илјади денари).

1.2.11. Обврска по кредит

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 31.12.2021 година по тој основ должи на општина Куманово износ од 167 269 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 2020 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. Загуба за деловна година

Загуба пред оданочување за деловната 2021 година изнесува 2.304 илјади денари, бидејќи данок на добивка изнесува нула денари нето загуба за деловна година останува во износ од 2.304 илјади денари.

Јавното претпријатие "Водовод" - Куманово на 31.12.2021 година го завршува своето работење со негативен финансиски резултат - загуба во износ од 2.304 илјади денари (2020 – загуба од 25.264 илјади денари).

Одделение за сметководство и
финансирована оператива
Виш соработник-сметководител
Јасминка Арсовска Stojanovska

