

ЈКП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА Прилеп

Белешки кон финансиските извештаи

1. ИНФОРМАЦИИ ЗА ДРУШТВОТО

Фирма: Јавно комунално претпријатие ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА Прилеп.

Ј.К.П. Водовод и Канализација Прилеп (во понатамошниот текст Претпријатието) е основано со Одлука подделба на ЈП Комуналец Прилеп бр. 07-1649/4 д 16 декември 2003 година и е регистрирано во Стопанскиот Суд од Битола под трет.бр. 2046/03 од 26 Декември 2003 година. Делбен биланс е изработен на 30 Јуни 2004 година. Од овој датум Претпријатието го започнува своето самостојно работење.

Главнината на Претпријатието изнесува 10.028 илјади денари (2018: 10.028 илјади денари).

За 2018 година бројот на вработени изнесува 168, а за 2017 бројот на вработени изнесува 172.

Седиште: ул. Александар Македонски бр. 559 - Прилеп

Основна дејност: 36.00 Собирање, обработка и снабдување со вода. Покрај основната дејност Претпријатието има и споредни дејности меѓу кои и отстранувањето на отпадни води.

2. ОСНОВА ЗА СОСТАВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Финансиските извештаи на ЈКП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" Прилеп, се изготвени во согласност со законските прописи, Меѓународните Сметководствени Стандарди (ММС) и Меѓународните Стандарди за финансиско Известување (МСФИ) што се прифатени и објавени во Република Македонија во Правилникот за водење сметководство (Службен Весник на РМ бр. 159/09, 164/10 и 107/11).

Финансиските извештаи се прикажани во илјади денари, освен ако не е поинаку наведено.

Финансиските извештаи се составени врз основа на методот на набавна вредност. Финансиските извештаи се подготвени врз претпоставката за континуитет, односно дека Претпријатието ќе продолжи со своето работење во некое непредвидено време. При подготвувањето на финансиските извештаи Претпријатието применува одредени сметководствени проценки. Некои ставки во финансиските извештаи се проценуваат затоа што не можат прецизно да се измерат. Проценувањето вклучува расудувања што се засновани на последни расположливи информации.

3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Прегледот на позначајните сметководствени политики применети при изготвување на финансиските извештаи за 31.12.2018 година се прикажани во понатамошниот текст.

3.1 Приходи од продажба

Приходите од продажба се признаваат кога на купувачот се пренесени сите значајни користи и ризици од сопственоста на производите и кога е очекувано дека идни економски користи ќе притечат во Претпријатието и кога овие користи можат да бидат реално измерени. Приходите од продажба се исказуваат по принципот на фактурирана реализација.

3.2 Потрошени материјали и резервни делови

Потрошените материјали и резервни делови ги опфаќаат сите трошоци што се настанати во однос на фактурираната реализација, трошоци потребни за остварување на основната дејност на Претпријатието.

3.3 Трошоци за тековно и инвестиционо одржување

Трошоците за тековно и инвестиционо одржување на градежните објекти, основните средства, поправка на опремата и сл. се покриваат од приходите на пресметковниот период кога ќе настанат. Реконструкциите и адаптациите со кои се менува капацитетот или намената на основните средства, се книжат односно искажуваат како зголемување на вредноста на основните средства.

3.4 Приходи од камати

Каматите настанати по основ на деловни обврски како и по основ на финансиски обврски, пресметани до датумот на извештајот за финансиската состојба, се искажуваат во билансот на успех како останати расходи од камати во рамките на финансиските расходи. Каматите се признаваат како расход во периодот во кој настануваат.

3.6 Основни средства

Набавките на основните средства во текот на годината се евидентираат по набавна вредност. Набавната вредност ја чини фактурираната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба.

Позитивната разлика настаната при продажбата на основните средства се книжи непосредно во корист на капитална добивка, а негативната разлика се книжи на товар на капитална загуба. Неотписаната вредност на оттуѓените и расходовани основни средства се книжи на товар на останатите расходи. Постојаните средства поделени во групи и подгрупи, врз кои што се пресметува амортизација се додека овие средства целосно не се отпишат.

3.7 Амортизација

Амортизацијата на основните средства се пресметува по стапки пропишани во Номенклатурата на средствата за амортизација. Набавната или ревалозирина вредност на основните средства се амортизира во еднакви годишни износи во текот на предвидениот век на употребата на основните средства. Амортизацијата не се пресметува на земјиштето. Пропишаните стапки на амортизација кои се применуваат за основните средства што ги поседува ЈКП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА се:

Годишна стапка

Градежни објекти	2-10%
Опрема	5-10%
Транспортни средства, компјутери	10-25%

Белешки кон финансиските извештаи

3.8 Побарувања по основ на продажба

Побарувањата по основ на продажба ги опфаќаат сите побарувања по основ на дистрибуција на вода и услуги и се искажуваат според номиналната вредност, намалени за лоши и несигурни побарувања.

3.9 Залихи

Залихите се искажуваат според износот на трошоците на нивната набавна или нето реализациона вредност, во зависност од тоа која од нив е пониска.

Ситниот инвентар, алатот и авто гумите се отпишуваат по 100% од вредноста при ставање во употреба.

3.10 Парични средства

Паричните средства и паричните еквиваленти се состојат од готовина во благајната, парични средства на жито сметката во банки и девизни средства на жито сметката кај деловните банки. Паричните средства се искажуваат според номинален износ.

3.11 Обврски

Краткорочните и долгорочните обврски ги опфаќаат обврските спрема добавувачите, спрема вработени, обврски за примени аванси, обврски спрема даноци и придонеси, обврски по основ на заеми кредити и обврски од резултатот. Овие обврски се искажуваат според нивната номинална вредност искажана на сметководствениот документ, зголемен за камати согласно договорите.

3.12 Данок на добивка

Согласно применливата законска регулатива. Данокот на добивка се пресметува и плаќа согласно одредбите на Законот за данок на добивка по стапка од 10%. Основа за пресметување на данокот на добивка се даночно непризнати расходи и помалку искажани приходи, корегирани за даночен кредит, како и на распределената добивка за дивиденди. Нераспределената добивка не се оданочува.

3.13 Вложувања

Вложувањата расположливи за продажба се состојат од долгорочни вложувања во хартии од вредност кај претпријатија и финансиски институции, искажани според нивната набавна вредност во моментот на вложувањето, зголемени за износот распоредената добивка и намалени за евентуално нивно оштетување (стечај или ликвидација).

3.14 Државни поддршки

Евиденцијата на примените основни средства и опрема кои се амортизираат се презентираат во Извештајот за финансиска состојба по објективна вредност и како одложен приход. Пресметаната амортизација на овие средства согласно сметководствената политика се признава како расход во периодот кој настанува и се спротиставува со ист приход за периодот.

Примените сировини и материјали и резервни делови по основ на државни поддршки се презентираат во Извештајот за финансиска состојба по нивната набавна вредност и како одложен приход. Секој потрошок на сировини и материјали или вградување на резервни делови се признава како расход за периодот и се спротиставува со ист приход за периодот.

Белешки кон финансиските извештаи

4. КОРИСТЕНИ ПРОЦЕНКИ

При подготвувањето на финансиските извештаи Претпријатието применува одредени сметководствени проценки. Некои ставки во финансиските извештаи се проценуваат затоа што не можат прецизно да се измерат. Проценувањето вклучува расудувања што се засновани на последни расположливи информации.

5. ПРОМЕНА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И КОРЕКЦИЈА НА ГРЕШКИ

Сметководствените политики се применуваат од период до период на конзистентна основа. Сметководствена политика се менува доколку тоа е условено со измена или донесување на МСС или МСФИ, или доброволно, со одлука на раководството на Претпријатието, ако се процени дека новата сметководствена политика води кон подобра презентација на случувањата и позициите во годишната сметка.

При ретроспективна промена во сметководствената политика, Претпријатието ја применува новата сметководствена политика на компаративните податоци за претходните периоди до најраниот датум кога тоа е изводливо, исто како новата сметководствена политика да била применета отсекогаш. Кога е непрактично да се одредат ефектите врз поединечни периоди од промената на сметководствената политика на компаративните информации, Претпријатието ја применува новата сметководствена политика на сметководствените вредности за средствата и обврските на почетокот на најраниот период за кој е изводлива ретроспективна примена, што пак може да биде тековниот период и ги прави соодветните корекции на почетното салдо на секоја засегната компонента на главнината за тој период.

6. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИК

Во своето работење Претпријатието е изложено на повеќе видови на финансиски ризици како што се пазарниот ризик (rizik од промена на цените) кредитниот ризик, ризикот од промена на каматните стапки, ризикот од неликвидност и даночниот ризик.

6.1 Пазарен ризик

Ризик од промена на цени

Претпријатието не е изложено на ризик од промена на пазарните цени на вложувањата расположливи за продажба затоа што Претпријатието нема вложувања расположливи за продажба.

6.2 Кредитен ризик

Претпријатието е изложено на кредитен ризик во случај кога неговите купувачи нема да бидат во состојба да ги исполнат своите обврски за плаќање спрема претпријатието.

Краткоточните побарувања учествуваат во вкупните тековни средства со 53,15% (2017: 56,50%). Ако се има предвид дека побарувањата од физички лица застаруваат за една година, тогаш кредитниот ризик е голем.

6.3 Каматен ризик

Претпријатието е изложено на ризик од промени на каматните стапки кога користи кредити и кога има депонирани средства во банки. Обврските по кредитите вообичаено се отплатуваат по променливи каматни стапки. Депозитите вложени во банки исто така се подложни на промени на каматните стапки зависни од движењата на финансиските пазари. Ова го изложува претпријатието на можен ризик од промени на каматните стапки.

Претпријатието нема посебна политика за намалување на каматниот ризик бидејќи не користи кредити од банки.

6.4 Ликвидносен ризик

Ликвидносен ризик или ризик од ликвидност постои кога Претпријатието нема да биде во состојба со своите парични средства редовно да ги плаќа обврските спрема своите доверители. Ваквиот ризик се надминува со константно обезбедување на потребната готовина за сервисирање на своите обврски. Претпријатието нема вакви проблеми во своето работење.

6.5 Даночен ризик

Согласно законските прописи во РМ, финансиските извештаи и сметководствените евиденции на претпријатието подлежат на контрола од страна на даночните власти по донесувањето на даночните извештаи за годината.

6.6 Финансиски ризик

Претпријатието го следи ризикот од финансирање преку показателот за задолженост. Овој показател се пресметува како однос меѓу нето обврските и вкупниот капитал. Нето обврските се пресметуваат како разлика помеѓу вкупните кредити (краткорочни и долгорочни) и паричните средства. Раководството на ЈКП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА Прилеп врши редовно следење на кредитната задолженост.

	2018	2017
Обврски по кредити	-	-
Парични средства	36.187	25.505
Нето обврски по кредити	-	-
Капитал и резерви	346.428	345.703
% на кредитна задолженост	-	-

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

	во илјада денари	
	2018	2017
Приходи од продажба на добра, производи и услуги во земјата	139.212	136.890
Вкупно	139.212	136.890

8. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

	во илјади денари	
	2018	2017
Приходи од наемници	200	184
Приходи од отпис на обврски (Донации)	289	54
Останати приходи од работењето	14.498	14.219
Вкупно	14.987	14.457

9. ПОТРОШЕНИ МАТЕРИЈАЛИ И РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ

	во илјади денари	
	2018	2017
Трошоци за сировини и материјали	23.485	20.425
Трошоци за сите инвентар, амбалажа и автогуми	263	467
Вкупно	23.748	20.892

10. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

	во илјади денари	
	2018	2017
Трошоци за нето плати	38.429	40.535
Трошоци за даноци и придонеси од плати	20.457	20.669
Останати трошоци на вработените	5.061	3.680
Трошоци за дневници за службени патувања и патни трошоци	489	417
Останати трошоци на вработените	140	229
Вкупно	6.543	9.154
	71.119	74.684

11. АМОРТИЗАЦИЈА

	во илјади денари	
	2018	2017
Амортизација	29.817	29.163
Вкупно	29.817	29.163

12. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

	во илјади денари	
	2018	2017
Трошоци за енергија	5.512	6.497
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	1.216	842
Надворешни услуги за изработка на добра и извршување на услуги	1.104	89
Услуги за одржување и заштита	3.306	1.848
Наем - лизинг	527	414
Комунални услуги	722	759
Трошоци за истражување и развој	206	158
Трошоци за реклама, пропаганда, промоција и саеми	198	289
Останати услуги	16.521	4.907
Трошоци за спонзорства и донацији	272	101
Трошоци за репрезентација	708	711
Трошоци за осигурување	136	125
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	243	322
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	273	406
Останати трошоци на работењето	566	722
Вредносно усогласување (обезвреднување) на краткорочни побарувања	63	1.608
Расходи по основ на директни отписи на побарувања	432	825
Казни, пенали, надоместоци за штети и друго	8	26
Останати расходи од работењето	-	59
Вкупно	32.013	20.708

13. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ

	во илјади денари	
	2018	2017
Приходи по основ камати, курсни разлики и слични приходи	2.853	2.390
Останати финансиски приходи	1.116	428
Вкупно	3.969	2.818

14. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ

	во илјади денари	
	2018	2017
Останати финансиски расходи	45	58
Вкупно	45	58

15. ДАНOK ОД ДОБИВКА

	во илјади денари	
	2018	2017
Данок од добивка за годината	699	1.885
Ефективна даночна стапка	49,02%	21,77%

16. ДАНОЧНИ СРЕДСТВА И ХАРТИИ ОД ВРЕНОСТ

	во илјади денари	
	2018	2017
Парични средства на транс. сметка во денари	36.105	25.396
Парични средства во благајна	7	38
Парични средства во благајна во странска валута	69	66
Депозити парични еквиваленти	-	-
Останати парични средства	5	5
Состојба на 31 декември	36.186	25.505

17. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

	во илјади денари	
	2018	2017
Купувачи во земјата	99.911	100.005
Побарувања од поврзани друштва врз основа на продажба на добра и услуги во земјата	473	667
Останати побарувања	1	2
Состојба на 31 декември	100.385	100.674

18. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

	во илјади денари	
	2018	2017
Побарувања од вработените	348	375
Состојба на 31 декември	348	375

19. ПОБАРУВАЊА ЗА ДАДЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ

	во илјади денари	
	2018	2017
Аванси, депозити и кауции за сировини и материјали, резервни делови, ситен инвертар, амбалажа и автогуми	1.147	36
Состојба на 31 декември	1.147	36

20. ЗАЛИХИ

	во илјади денари	
	2018	2017
Сировини и материјали на залиха	52.952	51.645
Ситен инвентар во употреба	874	1.030
Амбалажа во употреба	315	159
Вредносно усогласување на залихите на ситен инвентар и автогуми	(1.189)	(1.189)
Состојба на 31 декември	52.952	51.645

21. НЕМАТЕРИЈАЛНИ И МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Состојбата и промените на ревалоризираната набавна вредност на нематеријалните и материјалните средства и нивната исправка на вредност на ден 31 Декември 2018 година се прикажани во следнава табела:

ЈКП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА Прилеп

Белешки кон финансиските извештаи

		Земјиште	Градежни објекти	Постројки и опрема	Алат и канц.инв., мебел и транс. спр. и опрема	Материјални средства во подготовкa	ВКУПНО МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА	Нематеријални средства	ВКУПНО
2018									
Набавна или ревалоризирана вредност									
Состојба на ден 01 јануари 2018	10.668	821.886	48.038		135.400	26.371	1.042.363	14.123	1.056.486
Набавки во текот на годината	-	110	-		8.401	-	8.511	797	9.308
Пренос од средства во подготовкa	-	-	-		4.946	(4.946)	-	-	-
Вкупни зголемувања:		110			13.347	(4.946)	8.511	797	9.308
Расходувања/Продажби	-	(71)	(375)		(1.283)	-	(1.729)	-	(1.729)
Состојба на ден 31 Декември 2018	10.668	821.925	47.663		147.464	21.425	1.049.145	14.920	1.064.065
Исправка на вредност									
Состојба на ден 01 јануари 2018	-	381.589	28.573		67.684		477.846	9.251	487.097
Амортизација за тековната година	-	19.160	2.384		6.637	-	28.181	1.665	29.826
Расходи и отуѓување	-	(44)	(394)		(1.153)	-	(1.591)	-	(1.591)
Состојба на ден 31 Декември 2018	-	400.705	30.563		73.168		504.436	10.916	515.332
Неотп. вредн. на осн.сред 31 Дек 2018	10.668	421.220	17.100		74.296	21.425	544.709	4.004	548.733
Промени кај материјалните и нематеријалните средства									
2017									
во илјади денари									
		Земјиште	Градежни објекти	Постројки и опрема	Алат и канц.инв., мебел и транс. спр. и опрема	Материјални средства во подготовкa	ВКУПНО МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА	Нематеријални средства	ВКУПНО
Набавна или ревалоризирана вредност									
Состојба на ден 01 јануари 2017	10.668	811.954	48.212		134.581	26.548	1.031.963	10.875	1.042.838
Набавки во текот на годината	-	10.022	-		458	-	10.480	3.248	13.728
Пренос од средства во подготовкa	-	10.022	-		998	-	11.020	3.248	14.268
Вкупни зголемувања:			(90)	(174)	(179)	(177)	(620)	-	(620)
Расходувања/ Продажби	-	-							
Состојба на ден 31 Декември 2017	10.668	821.886	48.038		135.400	26.371	1.042.363	14.123	1.056.486
Исправка на вредност									
Состојба на ден 01 јануари 2017	362.500	26.226			62.259		450.985	7.365	458.350
Амортизација за тековната година	-	19.113	2.376		5.710	-	27.199	1.886	29.085
Расходи и отуѓување	-	(24)	(29)		(285)	-	(338)	-	(338)
Состојба на ден 31 Декември 2017	-	381.589	28.573		67.684		477.846	9.251	487.097
Неотп. вредн. на осн.сред 31 Дек 2017	10.668	440.297	19.465		67.716	26.371	564.517	4.872	569.389
2017									

22. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

	во илјади денари	
	2018	2017
Обврски спрема добавувачи во земјата	12.288	6.295
Обврски од поврзани друштва врз основа на набавка на добра и услуги во земјата	2.492	2.580
Состојба на 31 декември	14.780	8.875

23. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

	во илјади денари	
	2018	2017
Обврски за данок на додадена вредност	-	987
Обврски за данок на добивка, данок на вкупен приход и данок на приход платен на странско лице	-	794
Обврски за останати даноци, придонеси и други давачки	18.616	16.281
Обврски за плати и надомести на плати	1.731	1.680
Останати обврски спрема вработените	3.689	3.256
Состојба на 31 декември	24.036	23.318

24. ОДЛОЖЕНИ ПЛАЌАЊА НА ТРОШОЦИ

	во илјади денари	
	2018	2017
Одложено признавање на приходи врз основа на државни поддршки	355.307	369.450
Состојба на 31 декември	355.307	369.450

25. ПРИМЕНИ АВАНСИ ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ

	во илјади денари	
	2018	2017
Примени аванси	200	278
Состојба на 31 декември	200	278

26. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	во илјади денари	
	2018	2017
Државен капитал	10.028	10.028
Ревалоризирана резерва	7.598	7.598
Резерви	37.491	37.491
Акумулирана добивка	290.584	283.811
Добивка на финансиската година	727	6.775
Вкупно капитал и резерви	346.428	345.703

Извештајот за промените на капиталот и резервите е прикажан на страна 5.

27. ПОСЛЕДОВАТЕЛНИ НАСТАНИ

По датумот на Извештајот за финансиска состојба (31 Декември 2018) не се случиле позначајни промени кои треба да се обелоденат во овие финансиски извештаи.

Прилеп, Март 2019 година

Раководител на
Сектор за финансиско работење
Со овластување бр.04-220/1



Директор