

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 поделба 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 2019 година бројот на вработени изнесува 159 , а за 2018 бројот на вработени изнесува 168.

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 31.12.2019 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 искажуваат 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

Кamatите 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 настапуваат.

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%

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 исказуваат според номиналната вредност, намалени за лоши и несигурни побарувања.

3.9 Залихи

Залихите се исказуваат 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 исказуваат 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 исказуваат според нивната номинална вредност исказана 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 исказани 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 долгочини вложувања во хартии од вредност кај претпријатија и финансиски институции, исказани 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.

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 (ризик 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.

Краткотрочните побарувања учествуваат во вкупните тековни средства со (2018: 53,15%). 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 вообично 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.

	2019	2018
Обврски по кредити	-	-
Парични средства	22.857	36.187
Нето обврски по кредити	-	-
Капитал и резерви	362.385	346.428
% на кредитна задолженост	-	-

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

	во илјада денари	
	2019	2018
Приходи од продажба на добра, производи и услуги во земјата	190.226	139.212
Вкупно	190.226	139.212

8. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

	во илјади денари	
	2019	2018
Приходи од наемници	220	200
Приходи од отпис на обврски	14	289
Останати приходи од работењето	44.807	14.498
Вкупно	45.041	14.987

9. ПОТРОШЕНИ МАТЕРИЈАЛИ И РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ

	во илјади денари	
	2019	2018
Трошоци за сировини и материјали	32.860	23.485
Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми	258	263
Вкупно	33.118	23.748

10. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

	во илјади денари	
	2019	2018
Трошоци за нето плати	40.635	38.429
Трошоци за даноци и придонеси од плати	22.347	20.457
Останати трошоци на вработените	5.706	5.061
Трошоци за дневници за службени патувања и патни трошоци	459	489
Надомест на трошоци на вработени	83	97
Трошоци за надомест и други примања на членови На Управен и Надзорен одбор	117	140
Останати трошоци на вработените	6.167	6.447
Вкупно	75.514	71.119

11. АМОРТИЗАЦИЈА

	во илјади денари	
	2019	2018
Амортизација	60.089	29.817
Вкупно	60.089	29.817

12. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

	во илјади денари	2019	2018
Трошоци за енергија	14.361	5.512	
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	1.330	1.216	
Надворешни услуги за изработка на добра и извршување на услуги	377	1.104	
Услуги за одржување и заштита	6.119	3.306	
Наем - лизинг	534	527	
Комунални услуги	1.723	722	
Трошоци за истражување и развој	296	206	
Трошоци за реклама, пропаганда, промоција и саеми	187	198	
Останати услуги	20.705	16.521	
Трошоци за спонзорства и донации	250	272	
Трошоци за репрезентација	905	708	
Трошоци за осигурување	454	136	
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	307	243	
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	350	273	
Останати трошоци на работењето	518	566	
Вредносно усогласување (обезвреднување) на краткорочни побарувања	1.836	63	
Расходи по основ на директни отписи на побарувања	918	432	
Казни, пенали, надоместоци за штети и друго	6	8	
Останати расходи од работењето	221	-	
Вкупно	51.397	32.013	

13. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ

	во илјади денари	2019	2018
Приходи по основ камати, курсни разлики и слични приходи	2.551	2.853	
Останати финансиски приходи	869	1.116	
Вкупно	3.420	3.969	

14. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ

	во илјади денари	2019	2018
Останати финансиски расходи	-	45	
Вкупно	-	45	

ЈКП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА Прилеп

Белешки кон финансиските извештаи

15. ДАНOK ОД ДОБИВКА

	во илјади денари	
	2019	2018
Добивка пред оданочување	18.569	1.426
Данок од добивка за годината	2,612	699
 Ефектифна даночна стапка	 14.07%	 49.02%

16. ДАНОЧНИ СРЕДСТВА И ХАРТИИ ОД ВРЕНОСТ

	во илјади денари	
	2019	2018
Парични средства на транс. сметка во денари	22,816	36.105
Парични средства во благајна	10	7
Парични средства во благајна во странска валута	27	69
Депозити парични еквиваленти	-	-
Останати парични средства	5	5
Состојба на 31 декември	22.858	36.186

17. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

	во илјади денари	
	2019	2018
Купувачи во земјата	108.918	99.911
Побарувања од поврзани друштва врз основа на продажба на добра и услуги во земјата	382	473
Останати побарувања	-	-
 Состојба на 31 декември	 109.300	 100.385

18. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

	во илјади денари	
	2019	2018
Побарувања од вработените	408	348
Побарувања од повеќе плат.даноци	399	-
 Состојба на 31 декември	 807	 348

19. ПОБАРУВАЊА ЗА ДАДЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ

	во илјади денари	
	2019	2018
Аванси, депозити и кауции за сировини и материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	1	1.147
Состојба на 31 декември	1	1.147

20. ЗАЛИХИ

	во илјади денари	
	2019	2018
Сировини и материјали на залиха	51.315	52.952
Ситен инвентар во употреба	969	874
Амбалажа во употреба	297	315
Вредносно усогласување на залихите на ситен инвентар и автогуми	(1.266)	(1.189)
Состојба на 31 декември	51,315	52.952

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 2019 година се прикажани во следнава tabela:

ЈКП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА Прилеп

Белешки кон финансиските извештаи

2019	Земјиште	Градежни објекти	Постројки и опрема	Алат и канц.инв., мебел и транс. спр. и опрема	Останати материјални средства во подготвока	Материјални средства врз матерјални средства	ВКУПНО	Нематеријални средства	ВКУПНО
Набавна или ревалоризирана вредност	10.668	821.926	47.664	147.466	-	21.423	1.049.147	14.920	1.064.067
Состојба на ден 01 јануари 2019									
Набавки во текот на годината	-	420.901	373.920	233.532 (196)	-	-	1.028.353	53	1.028.406
Пренос од средства во подготвока	-	-	-	196	-	-	-	-	-
Вкупни зголемувања:		420.901	373.920	233.336 (340)	196	-	1.028.353 (78)	53	1.028.406
Расходувања/Продажби	-	(115)	(48)		425				(78)
Состојба на ден 31 Декември 2019	10.668	1.242.712	421.536	380.462	196	21.848	2.077.422	14.973	2.092.395
Исправка на вредност									
Состојба на ден 01 Јануари 2019		400.728	73.168	30.541	-	21.848	504.437	10.918	515.355
Амортизација за тековната година	-	26.045	9.594	22.752 (79)	-	-	58.391	1.698	60.089
Расходи и отуѓување	-	-	(7)	(94)	-	-	(180)	-	(180)
Состојба на ден 31 Декември 2019	-	426.694	82.755	53.199	-	-	562.648	12.616	575.264
Неотп. вредн. на осн.сред 31 Дек 2019	10.668	816.018	338.781	327.263	196	21.848	1.514.774	2.357	1.517.131
Промени кај материјалните и нематеријалните средства									

2018	Земјиште	Градежни објекти	Постројки и опрема	Алат и канц.инв., мебел и транс. спр. и опрема	Останати материјални средства во подготвока	Материјални средства врз матерјални средства	ВКУПНО	Нематеријални средства	ВКУПНО
Набавна или ревалоризирана вредност									
Состојба на ден 01 јануари 2018	10.668	821.886	48.033	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 подготвока	-	-	-	4.946	(4.946)	-	-	-	-
Вкупни зголемувања:		-	110	-	13.347	-	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 (44)	-	28.181 (1.153)	1.665 (1.591)	29.826 (1.591)	
Расходи и отуѓување	-	-	(394)		-	-	-	-	
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

22. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

во илјади денари

	2019	2018
Дадени заеми и кредити	9.000	1.000
Состојба на 31 декември	9.000	1.000

23. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

во илјади денари

	2019	2018
Обврски спрема добавувачи во земјата	19.141	12.288
Обврски од поврзани друштва врз основа на набавка на добра и услуги во земјата	2.239	2.492
Состојба на 31 декември	21.380	14.780

24. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

во илјади денари

	2019	2018
Обврски за данок на добивка, ДДВ иданок на вкупен приход	3.061	-
Обврски за останати даноци, придонеси и други давачачки	20.866	18.616
Обврски за плати и надомести на плати	1.919	1.731
Останати обврски спрема вработените	3.961	3.689
Состојба на 31 декември	29.807	24.036

25. ОДЛОЖЕНИ ПЛАЌАЊА НА ТРОШОЦИ

во илјади денари

	2019	2018
Одложено признавање на приходи врз основа на државни поддршки	1.296.663	355.307
Состојба на 31 декември	1.296.663	355.307