

Финансиски Извештаи и Објаснувачки Белешки

за годината која завршува на 31 Декември 2022

Прилеп, Март 2023 година

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА/ЗАГУБА

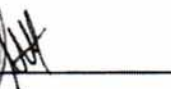
за годината која завршува на 31 Декември 2022 година

	Белешка	во илјади денари	
		2022	2021
Приходи од продажба	7	185.091	185.303
Останати оперативни приходи	8	69.905	62.379
Вкупно оперативни приходи		254.996	247.682
Промена на вредноста на залихите на готовите производи и производство во тек		-	-
Потрошени материјали, инвентар и резервни делови	9	(24.253)	(32.396)
Набавна вредност на продадени стоки			
Трошоци за вработените	10	(99.481)	(87.541)
Амортизација	11	(77.215)	(77.649)
Останати оперативни трошоци	12	(64.624)	(50.719)
Вкупно оперативни расходи		(265.573)	(248.305)
Добивка од оперативно работење			-
Загуба од оперативно работење		(10.577)	(623)
Финансиски приходи	13	4.059	4.528
Финансиски расходи	14	(1.645)	-
Добивка /(Загуба) пред оданочување		(8.163)	3.905
Данок на добивка	15	--	957
Нето добивка/(загуба) за периодот		(8.163)	2.948
Останата сеопфатна добивка			
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА /(ЗАГУБА) ЗА ГОДИНАТА		(8.163)	2.948

Белешките се составен дел на финансиските извештаи

Помошник Раководител на
Сектор за финансиско работење

Директор



ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА

На ден 31 Декември 2022 година

	Белешка	во илјади денари	
		2022	2021
СРЕДСТВА			
Тековни средства			
Парични средства и хартии од вредност	16	8.240	10.232
Побарувања од купувачи	17	113.036	111.084
Останати краткорочни побарувања	18	2.705	2.195
Краткорочни финансиски средства		-	-
Платени трошоци за идните периоди		-	-
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	19	61	-
Залихи	20	52.186	50.922
Аванси за нематеријални средства			-
Вкупно тековни средства		176.228	174.433
Нетековни средства			
Долгорочни побарувања			-
Нематеријални и материјални средства	21	1.360.788	1.421.580
Долгорочни финансиски средства	22	5.148	5.148
Вкупно нетековни средства		1.365.936	1.426.728
ВКУПНО СРЕДСТВА		1.542.164	1.601.161
ОБВРСКИ И КАПИТАЛ			
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачите	23	18.531	11.002
Останати краткорочни обврски	24	31.940	31.390
Краткорочни финансиски обврски			
Одложени плаќања на трошоци во идни периоди	25	1.118.648	1.177.537
Примени аванси, краткорочни депозити и кауции	26	262	286
Вкупно тековни обврски		1.169.381	1.220.215
НЕТЕКОВНИ ОБВРСКИ			
Долгорочни обврски		-	-
Долгорочни резервирања		-	-
Вкупно нетековни обврски		-	-
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ			
Државен капитал	27	10.028	10.028
Ревалоризациона резерва		7.598	7.598
Резерви		37.491	37.491
Акумулирана добивка		325.829	322.881
Добивка за финансиска година		(8.163)	2.948
Вкупно капитал и резерви		372.783	380.946
ВКУПНО ОБВРСКИ И КАПИТАЛ		1.542.164	1.601.161

Белешките се составен дел на финансиските извештаи

 Помошник Раководител на
Сектор за финансиско работење



Директор

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК
за година која завршува на 31 Декември 2022

Опис	во илјади денари	
	2022	2021
А. Готовински текови од оперативно раководење		
Нето добивка / (загуба)	(8.163)	2.948
Трошоци кои не повлекуваат користење на обртни средства:		
Амортизација	77.215	77.649
Резервации на трошоци	-	-
Приходи од отпис на обврски и вишоци	(10.480)	-
Приходи по основ на претостапени средства без надомест	(8)	(19)
Расходи од отпис на побарувања и кусоци	-	301
Готовински текови од работење	58.564	80.879
Побарувања од купувачи	(1.952)	(162)
Останати краткорочни побарувања	(510)	(1.314)
Платени трошоци за идните периоди	-	-
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	(61)	-
Залихи	(1.265)	(131)
Обврски спрема добавувачи	(2.951)	(7.297)
Останати краткорочни обврски	552	1.326
Краткорочни обврски од финансирање	-	-
Одложено плаќање на трошоци и приходи во идните периоди (ПВР)	(58.880)	(59.340)
Примени аванси, краткорочни депозити и кауции	(24)	46
Нето готовински текови од оперативно работење	(6.527)	14.007
Б. Готовински текови од инвестиционо работење		
Долгорочни побарувања		
Материјални вложувања	4.226	(26.013)
Расходи и оттуѓувања/намалувања	290	-
Долгорочни финансиски средства	-	1.352
Нето готовински текови од инвестиционо работење	4.516	(24.661)
В. Готовински текови од финансиско работење		
Обврски по долгорочни кредити		-
Долгорочни резервирања		-
Капитал		-
Нето готовински текови од финансиско работење		-
НЕТО ЗГОЛЕМУВАЊЕ/(НАМАЛУВАЊЕ) НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	(2.011)	(10.654)
Парични средства на почеток на годината	10.232	20.886
Парични средства на крајот на годината	8.221	10.232

Белешките се составен дел на финансиските извештаи

Помошник Раководител на
Сектор за финансиско работење




ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ НА КАПИТАЛОТ И РЕЗЕРВИТЕ
за годината која завршува на 31 декември 2022 година

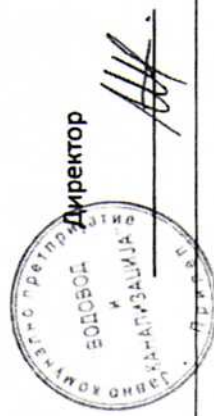
2022	во илјади денари				
	Запишан капитал	Ревалоризацион и резерви	Резерви	Акумулирана Добивка	Вкупно
Состојба на ден 01 јануари 2022	10.028	7.598	37.491	325.829	380.946
Загуба за финансиска година	-	-	-	(8.163)	(8.163)
Распределба на добивката во корист на капиталот и резервите	-	-	-	-	-
Покривање на загубата на терет на капиталот	-	-	-	-	-
Останати неспомнати промени кои влијаат на капиталот и резервите	-	-	-	-	-
Состојба на ден 31.12.2022 година	10.028	7.598	37.491	317.666	372.783

2021	во илјади денари				
	Запишан капитал	Ревалоризацион и резерви	Резерви	Акумулирана Добивка	Вкупно
Состојба на ден 01 јануари 2021	10.028	7.598	37.491	322.881	377.998
Добивка за финансиска година	-	-	-	2.948	2.948
Распределба на добивката во корист на капиталот и резервите	-	-	-	-	-
Покривање на загубата на терет на капиталот	-	-	-	-	-
Останати неспомнати промени кои влијаат на капиталот и резервите	-	-	-	-	-
Состојба на ден 31.12.2021 година	10.028	7.598	37.491	325.829	380.946

Белешките се составен дел на финансиските извештаи

Помошник Раководител на
Сектор за финансиска работење

Директор



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 за 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 (2022: 10.028 илјади денари).

За 2022 година бројот на вработени изнесува 194 , а за 2021 бројот на вработени изнесува 198.

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 отпатни 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 31.12.2022 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

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. Неотпишаната 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 ревалозиранина 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 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 спротоставува 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.

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.

Краткорочните побарувања учествуваат во вкупните тековни средства со 64,00%(2021: 61,00%). 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.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Обврски по кредити	-	-
Парични средства	8.240	10.232
Нето обврски по кредити	-	-
Капитал и резерви	372.782	380.946
% на кредитна задолженост	-	-

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

во илјади денари

Краткорочните побарувања учествуваат во вкупните тековни средства со 64,00%(2021: 61,00%). 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.

	2022	2021
Обврски по кредити	-	-
Парични средства	8.240	10.232
Нето обврски по кредити	-	-
Капитал и резерви	372.782	380.946
% на кредитна задолженост	-	-

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

во илјади денари

	2022	2021
Приходи од продажба на добра, производи и услуги во земјата	185.091	185.303
Вкупно	185.091	185.303

8. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

	во илјади денари	
	2022	2021
Приходи од наемнини	288	220
Приходи од отпис на обврски	8	20
Приходи од премии, субвенции, дотации и донации	10.480	-
Останати приходи од работењето	59.129	62.139
Вкупно	69.905	62.379

9. ПОТРОШЕНИ МАТЕРИЈАЛИ И РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ

	во илјади денари	
	2022	2021
Трошоци за сировини и материјали	24.037	32.208
Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми	216	188
Вкупно	24.253	32.396

10. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

	во илјади денари	
	2022	2021
Трошоци за нето плати	54.283	46.606
Трошоци за даноци и придонеси од плати	36.202	32.566
Трошоци на вработените-к-15 и Новогод.надом.	8.120	7.531
Трошоци за дневници за службени патувања и патни трошоци	208	225
Надомест на трошоци на вработени	80	18
Трошоци за надомест и други примања на членови На Управен и Надзорен одбор	142	88
Останати трошоци од вработените	446	507
Вкупно	99.481	87.541

11. АМОРТИЗАЦИЈА

