



ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ / ГОДИШНА СМЕТКА
на претпријатието за 2017 година
предлог

Куманово 2018 година

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

Предлагач: **Законски застапник на претпријатието**

Преставник: **Горан Стојковски**

Почитувани,

Јавното претпријатие „Водовод“ Куманово е основано за вршење на дејности од јавен интерес „доведување на вода за пиење и одведување на урбани отпадни води“. Во извршувањето на наведената дејност се проткаени нашите заложби за континуирана сервисна ориентираност кон граѓаните, обезбедување на висок квалитет на извршените услуги и доследно почитување на принципите:

- сигурност во давањето на услугите;
- континуитет и квалитет на услугите;
- транспарентност;
- достапност и универзална услуга и
- заштита на корисниците и потрошувачите.

Во услови на економска криза, намалување на степенот на искористеност на инсталираните капацитети на реалниот сектор во општина Куманово како и постојан пад на економската моќ на граѓаните на општина Куманово се создава несоодветно опкружување за извршување на дејноста на јавното претпријатие, кое пред се се рефлектира во обемот на извршените услуги и степенот на наплатените побарувања.

Но и покрај наведените состојби со ангажирање на целокупниот персонал на јавното претпријатие и соодветната политика на постојана поддршка од основачот и навремените и соодветни одлуки донесени од управниот одбор на претпријатието обезбедено е непречено и континуирано извршување на дејноста на претпријатието.

Почитувајќи ги одредбите на постојните законски и подзаконски акти, Меѓународните стандарди за финансиско известување, Меѓународните стандарди за сметководство и добрата пракса за одговорно и транспарентно работење, во продолжение на овој документ се презентирани Финансиските извештаи на Јавното претпријатие „Водовод“ Куманово за 2017 година. Веруваме дека информациите кои се поместени во овој извештај се: разбирливи, 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,

Горан Стојковски, Директор

СОДРЖИНА

Страна

ВОВЕД	5 - 8
1. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И НАЧЕЛА	9 - 12
2. ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ	13 - 19
3. ОБЈАСНУВАЧКИ БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ.....	20 - 29

ВОВЕД

Основање

Јавното претпријатие “Водовод“ Куманово со Ц.О. или скратен назив ЈП “Водовод“ Куманово за прв пат е основано со решение број 16857 од 19.07.1956 година донесено од Народниот одбор на општина Куманово, со назив “Установа со самостојно финансирање водовод и канализација во град Куманово” и со делокруг на работа: изградба на нов водовод и канализација и одржување на стар водовод и канализација во град Куманово. Со Решение број 20302/1 од 04.10.1963 година донесено од Собрание на општина Куманово извршено е преименување во “Управа за изградба и реконструкција на улици, патишта, водовод и канализација” и проширен е и делокругот на работа: изградба и реконструкција на улици и патишта и изградба и реконструкција на водовод и канализација. Со Одлука на Собрание на општина Куманово бр. 02 – 12016/1/89 извршено е организирање од поранешна Комунална работна организација во Јавно претпријатие Водовод Ц.О. Куманово. Со Одлука бр. 02 – 2304/2/91 година извршена е промена на статус на јавно претпријатие поради организирање во Акционерско друштво “Водовод” Куманово во мешовита сопственост со Ц.О. Со Решение од 18.07.1997 година донесено од Основен суд Скопје извршено е усогласување на Акционерско друштво “Водовод” Куманово во мешовита сопственост со ЦО со Законот за Јавни претпријатија. Согласно Статутот број 02-117/ 4 од 28.01.2010 година јавното претпријатие се основа заради вршење стопанска дејност од комунална област од јавен интерес на територијата на Општина Куманово.

Јавното претпријатие има својство на правно лице со своја 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 греење и клима уреди
- 71.12 - Инженерство и со него поврзано техничко советување

Приоритетна дејност на претпријатието е 36.00 собирање, обработка и снабдување со вода.

Јавното претпријатие “Водовод“ – Куманово ги има добиено следниве лиценци издадени од Министерство за транспорт и врски:

- Лиценца Б за проектирање на градби од 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

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 - 2

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 пет денарски сметки и тоа во Комерцијална Банка АД Скопје, Централна Кооперативна Банка АД Скопје, Силк Роуд Банка АД Скопје, НЛБ Тутунска Банка и Стопанска Банка АД Скопје како носители на платен промет, односно како што следува:

	Жиро сметка	Депонент во
Денарска сметка	300090000005318	Комерцијална банка АД Скопје
Денарска сметка	320100005040315	Централна Кооперативна Банка АД Скопје
Денарска сметка	280119101884141	Силк Роуд Банка АД Скопје
Денарска сметка	210040312450167	НЛБ Тутунска банка
Денарска сметка	200002914075835	Стопанска Банка АД Скопје

Овластени потписници:

Законски застапник на претпријатието е Горан Стојковски, директор² на претпријатието. Но се со цел да се обезбеди и практикува соодветно контролно опкружување и висок степен на одговорност на располагање со средствата како овластени потписници во платниот промет се утврдени и Раководителот на Сектор за финансии, сметководство и комерција – Биљана Јакимовска Дамјановска, дипл.ек. и Раководител на одделение за сметководство и финансиска оператива – Весна Јовановиќ, дипл. ек.

Орган на раководење

Орган на раководење е законскиот застапник на претпријатието Горан Стојковски, дипломиран правник, кој согласно одредбите на член 23 од Законот за Јавните претпријатија („Службен весник на Република Македонија“ број 38/96; 6/02; 40/03; 49/06; 22/07; 83/09; 97/10; 6/12; 119/13; 41/14; 138/14; 25/15; 61/15; 39/16) го избира градоначалникот на општина Куманово.

¹ Закон за платниот промет („Службен весник на Република Македонија“ број 113/07; 22/08; 159/08; 133/09; 145/10; 35/11; 11/12; 59/12; 166/12; 170/13; 153/15; 199/15)

² Решение за именување на директор број 08 –1953/5 од 03.03.2015 година и Решение број 31020150000543 издадено од Централен регистар на Република Македонија

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 07–4571/3 од 12.07.2013 година и истиот брои 9 члена и тоа:

- Горан Божиновски
- Самет Салиевски
- Митко Бојмацалиев
- Зоран Каранфиловски именуван со Решение за именување на член на Управен одбор на Јавното претпријатие “Водовод” Куманово заведено под број 07 –5100/42 од 27.08.2014 година наместо дотогашниот член Мартин Ивановски
- Бојан Јакимовски
- Свето Петрушевски
- Нуредин Мисини
- Беким Јашари
- Фатри Салиу именуван со Решение за именување на член на Управен одбор на Јавното претпријатие “Водовод” Куманово заведено под број 07 – 7065/28 од 30.10.2014 година наместо дотогашниот член Агим Бајрами

Во текот на известувачкиот период Управниот одбор има одржано 6 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 07 – 4517/ 6 од 12.07.2013 година и истиот брои 5 члена и тоа:

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

Во текот на известувачкиот период Надзорниот одбор за контрола на материјално - финансиското работење има одржано 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 седници дадено е позитивно мислење за финансиски извештаи/ годишна сметка на Јавното претпријатие за деловна 2016 година, како и позитивно мислење за тримесечни финансиски извештаи за 2017 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, рабати 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 искажуваат 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 искажуваат како останати приходи. Приходи од камати се искажуваат во моментот на нивното настанување, преку Билансот на успех.

Финансиските приходи 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 искажуваат 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 предметите чиј поединечен трошок на набавка е поголем од 300 ЕВРА и корисниот век на употреба е подолг од една година.

Нематеријални и материјални средства се искажуваат по набавни цени намалени за акумулираната амортизација и акумулираната загуба заради безвреднување. Набавната вредност ја чини фактурната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба.

Градежното земјиште во билансот на состојба се искажува по проценетата пазарна вредност, која одговара на висината на надоместокот утврдена согласно на прописите за експропријација, а земјоделското земјиште, во висина на основицата за наплата на данокот на промет за соодветно земјиште, утврдена согласно прописите за данок на промет на земјиште.

Нематеријалните и материјални средства кои се набавени, односно преземени од друго правно лице без надоместок или со делумен надоместок се евидентираат по нивната книговодствена вредност (набавна, односно ревалоризирана вредност со намалување на кумулативната исправка на вредноста до преземањето на основните средства) зголемена за зависни трошоци. Позитивната разлика настаната при продажбата на материјалните и нематеријални средства се книжи непосредно во корист на останатите приходи, а негативната разлика на терет на останатите трошоци.

Последователните издатоци за недвижностите, постројките и опремата се признаваат како средство само тогаш кога издатоците ја подобруваат состојбата на средството над неговиот почетно проценет стандард на успешноста на користењето. 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 расположива 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 даноците кои не се рефундираат при купувањето и сите други издатоци кои директно се пропишуваат на подготвувањето на средството за неговата наменета

употреба. Сите трговски попусти и рабати 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	2,5 % - 10 %
Деловен инвентар	5 % - 10 %
Возила	10 % - 25%
Мебел	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 отпишаната 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 депривирање само кога ја губи контролата над договорните права, односно постои неможност за наплата на дел или целото побарување од должникот.

Во услови кога менаџментот на претпријатието ќе констатира дека настанале услови за депривирање на побарувањата, ќе се превземат активности за искажување на расход во финансиските извештаи, а целосно отпишување на побарувањата ќе биде врз основа на одлука на Управниот одбор на претпријатието.

Залихи

Залихите се средства:

- кои се чуваат за продажба во редовното работење;
- во процесот на производството наменето за продажба или
- во облик на суровини или помошни материјали кои се трошат во производството или во давањето на услугите.

Залихите треба да се мерат според износот на трошоците или нето реализационата вредност, во зависност од тоа која од нив е пониска.

Трошоците на залихите ги опфаќаат трошоците на набавката, трошоците на конверзијата и другите трошоци што се стекнуваат со цел залихите да се доведат на постојната локација во постојните услови.

Трошоците на набавката на залихите ги опфаќаат набавната цена, увозната царина и другите даноци, превозот, манипулативните и другите трошоци. Трговските попусти, рабатите и другите слични ставки се одземаат при утврдувањето на трошоците на набавката.

Трошоците на конверзија на залихите ги вклучуваат трошоците кои непосредно се однесуваат на единиците на производството.

Трошоците на залихите се вреднуваат по пат на користење на методата 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 искажуваат во номинален износ според доставениот извод за состојбата на сметките и благајничкиот извештај.

Благајничкиот максимум се утврдува од страна на органот на управување согласно одредбите од Законот за платниот промет и истиот изнесува 30.000,00 денари.

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 искажуваат во вредност која е искажана 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 реструктурирање, 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 акумулирани приходи и распоредената ревалоризациона резерва.

Законските резерви се издвојуваат во висина од 5% од нето добивката се додека резервите на субјектот не достигнат износ кој е еднаков на (1/10) една десетина од основната главнина. Намалувањето на оваа резерва по било кој основ треба да се надомести.

За се што не е регулирано со и кажано во овие сметководствени политики и начела, важат прописите и одредбите од постојната законска регулатива на Република Македонија и МСФИ/ МСС.

Овој акт ќе се применува на финансиските извештаи кои ќе се доставуваат за следните деловни години.

2. ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ/ ГОДИШНА СМЕТКА

Цели на финансиските извештаи

Целта на финансиските извештаи е тоа што тие даваат информации за финансиската состојба, резултатот и промените во финансиската состојба, потребни за голем број на корисници на овие извештаи. Тие треба објективно да ја презентираат финансиската состојба, финансиските резултати и паричните текови на ентитетот што подразбира верна презентација на ефектите од трансакциите, другите настани и состојби во согласност со дефинициите и критериумите за признавање на средствата, обврските, приходите и расходите.

Една од најзначајните карактеристики на финансиските извештаи е што истите се изготвуваат на пресметковна основа во сметководството, при што применетиот принцип ги признава ефектите од трансакциите кога ќе настанат. Настанатите трансакции треба без одложување да се евидентираат во сметководствената евиденција која е основа за изготвување на финансиските извештаи. На овој начин се даваат информации на корисниците на извештаите не само за минатите настани кои вклучуваат плаќање или примање на парични средства, туку и за обврски за кои треба да се платат парични средства во идниот период.

Основни квалитативни карактеристики на финансиските извештаи се:

- Разбирливост;
- Релевантност;
- Материјалност;
- Веродостојност;
- Суштина над формата;
- Неутралност;
- Претпазливост;
- Споредливост.

Кои се елементите на финансиските извештаи ?

За мерењето на финансиската состојба се пропишани неколку елементи:

- Средствата;
- Обврските;
- Главнината/ капиталот.

Средствата претставуваат ресурс контролиран од страна на ентитетот како резултат на минати настани од кој се очекува прилив на идни економски користи за ентитетот. Кон наведеното треба да се истакне дека признавањето на средствата не се поврзува со задолжителност на постоење на физичкиот облик на средството, од причина што патентите и лиценците немаат физички облик, но сепак претставуваат нематеријални средства.

Обврската претставува сегашна облигација на претпријатието која произлегува од минати настани, за чиешто подмирување се очекува одлив на ресурси на претпријатието кои содржат економски користи. Обврската треба да претставува сегашна обврска односно обврска која на денот на известувањето не е подмирена. Треба да се прави разлика помеѓу сегашната обврска и идното обврзување. Имено, одлуката на раководството на претпријатието да се набават средства само по себе не предизвикува сегашна обврска. Обврската треба да се искаже само кога средството ќе биде испорачано. Покрај наведеното, треба да се истакне дека се дозволува обврските да се искажат и кога се врши проценка, односно резервирања за одделни идни настани.

Капиталот е остатокот на учеството во средствата на ентитетот по одземањето на сите негови обврски. Износот на главнината прикажана во билансот на состојба зависи од признавањето и мерењето на средствата и обврските. Покрај главнината, можно е создавање на резервите кои се резултат на законската регулатива или согласно барањата од статутот на ентитетот.

Покрај наведените елементи треба да се истакне дека во билансот на успех се користи елементот резултат, односно добивка/ загуба. Добивката најчесто се користи како мерка за резултатот како што се повратот на инвестициите или заработувачката по акција. Елементите кои учествуваат во креирање на резултатот се приходите и расходите кои припаѓаат на тековниот пресметковен период.

На кој начин се признаваат елементите на финансиските извештаи ?

Ставките кои се признаваат во билансот на состојба и во билансот на успех треба да ги исполнат следните услови:

- Дека сите идни економски користи поврзани со ставките ќе претставуваат прилив/ одлив на ентитетот
- Ставките да имаат набавна вредност или друга вредност која може да се измери.

Средствата се признаваат во билансот на состојба кога е веројатно дека идните економски користи ќе се влеат во ентитетот и кога тоа има набавна вредност или друга вредност која може да се измери. Доколку не се очекуваат економски користи во наредниот период, тогаш издатокот нема да добие третман на средство, туку како трошок во билансот на успех.

Обврските се признаваат во билансот на состојба кога е веројатно дека ќе има одлив на ресурси како резултат на подмирување на сегашните обврски.

Приходите се признаваат во билансот на успех кога ќе настане зголемување на идни економски користи поврзани со зголемување на средство или намалување на обврски и истите може веродостојно да се измерат. Приходите треба да се мерат според објективната вредност на надоместокот кој што е примен или се побарува.

Расходите се признаваат во билансот на успех кога настанува намалување на идните економски користи како резултат на намалување на средствата или зголемување на обврските и истото може веродостојно да се измери. Треба да се истакне дека расходите се признаваат во билансот на успех врз основа на директна поврзаност помеѓу направените трошоци и заработката, што претставува спротивставување на расходите со приходите.

Како се мерат елементите на финансиските извештаи?

- Историска набавна вредност, според кое средствата се евидентираат според износот на паричните средства кои се платени или според објективната вредност на надоместокот даден за нивно стекнување, додека обврските според износот на примените приливи во замена за обврската или износот на пари кои се очекува да 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 недисконтиран износ на пари кои би биле потребни за тековно подмирување на обврската;
- Реализациона вредност, според кое средствата се евидентираат според износот на парични средства кои можат да се добијат со продажба на средствата по пат на редовно отуѓување. Обврските се евидентираат според набавната вредност при

- подмирување односно по недисконтирани износи на пари кои се очекува да се платат со цел да се подмири обврската во нормалните деловни активности;
- Сегашна вредност, според кое средствата се евидентираат според сегашната дисконтирана вредност на идните нето парични приливи кои се очекуваат од средството во рамките на нормално работење. Обврските се евидентираат според сегашна дисконтирана вредност на идните нето парични одливи кои се очекува да бидат потребни за подмирување на обврската во рамките на нормалното работење.

**1) ИЗВЕШТАЈ ЗА ДОБИВКА ИЛИ ЗАГУБА НА ЈП ВОДОВОД КУМАНОВО
за периодот од 01.01. до 31.12.2017 година**

Позиција	Тековна година (2017)	Претходна година (2016)
Приходи од продажба	172.099.898	172.739.860
Останати оперативни приходи	44.823.319	45.142.815
Потрошени материјали и ситен инвентар	56.644.633	49.657.230
Трошоци за вработените	80.085.078	82.127.419
Амортизација и ревалориз. на амортизација	44.522.760	44.071.949
Останати оперативни расходи	39.217.063	42.905.193
Добивка/загуба од оперативно работење	-3.546.317	-879.116
Финансиски приходи	2.759.036	2.545.713
Финансиски расходи	673.673	1.104.588
Добивка/загуба пред оданочување	-1.460.954	562.009
Данок на добивка	0	304.981
Добивка/загуба од редовно работење	-1.460.954	257.028
Нето добивка/загуба од редов. активности	-1.460.954	257.028
Нето добивка/загуба	-1.460.954	257.028

**2) ИЗВЕШТАЈ ЗА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА НА ЈП ВОДОВОД
КУМАНОВО
за периодот од 01.01. до 31.12.2017 година**

По-зи-ција	Назив на позицијата	Тек. година (2017)	Претх. год. (2016)
I	Добивка/загуба за периодот	-1.460.954	257.028
II	Останата сеопфатна добивка / загуба за периодот којшто 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 долгорочните материјални и нематеријални средства		
3.	Добивка или загуба врз основа на дополнително вреднување на финансиските средства кои се расположливи за продажба		
4.	Добивка или загуба врз основа на инструменти за заштита од ризикот од паричните текови		
5.	Добивка или загуба врз основа на инструменти за заштита од ризикот од нето вложување во странско работење		
6.	Удел во останатата сеопфатна добивка/загуба на придружените друштва		
7.	Актуарски добивки/загуби по дефинирани планови за користи		
III	Данок на добивка на останатата сеопфатна добивка за периодот (10%)		
IV	Нето останата сеопфатна добивка/загуба за периодот		
V	Сеопфатна добивка/загуба за периодот		
VI	Сеопфатна добивка/загуба за периодот што припаѓа на: <i>Позицијата VI, според нас, би требало да се пополни само при составувањена консолидирани финансиски извештаи.</i>		
1.	Сопственици на капиталот на матичното друштво		
2.	Неконтролирано учество (Малцински интерес)		

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА НА ЈП ВОДОВОД КУМАНОВО

на ден 31.12.2017 година

Позиција	31.12.2017	31.12.2016
СРЕДСТВА		
А) Побарувања за запишан а неуплатен капитал		
Б) Долгорочни средства	702.483.892	740.162.657
Нематеријални средства	766.816	231.179
Материјални средства	701.717.076	739.931.478
Долгорочни вложувања		
Долгорочни побарувања		
В) Тековни средства	370.163.096	350.049.193
Залихи	16.410.113	16.435.303
Побарувања од купувачи	341.059.090	324.261.605
Побарув. за аванси во земјата		
Останати краткор. побарувања		
Краткорочни фин. вложувања	1.402.340	914.403
Активни времен. разграничува	95.077	451.637
Парич. средства и еквиваленти на парични средства	11.196.476	7.986.245
ВКУПНА АКТИВА	1.072.646.988	1.090.211.850
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		
А) Капитал и резерви	189.799.655	191.260.609
Запишан капитал	273.655.383	273.655.383
Премии на емитирани акции		
Ревалоризациона резерва		
Резерви		
Акумулирана добивка/загуба	(83.855.728)	(82.394.774)
Откупени сопствени акции		
Б) Долгорочни резервирања за ризици и трошоци		
В) Малцински интерес		
Г) Долгорочни обврски		
Д) Тековни обврски	882.847.333	898.951.241
Обврски спрема добавувачи	326.989.184	315.628.568
Останати краткорочни обврски	31.351.186	27.385.358
Обврски за аванси	167.656	195.070
Обврски по краткор. кредити	81.635.715	83.516.117
Одложено плаќање на трошоци и приходи во идните периоди	442.703.592	472.226.128
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ	1.072.646.988	1.090.211.850

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ ЗА 2017 ГОДИНА

<i>Позиција</i>	<i>Тековна година (2017)</i>	<i>Претходна година (2016)</i>
А) Готовински текови од деловни активности	12.422.565	5.965.535
Нето добивка/загуба после оданочување	-1.460.954	257.028
Амортизација	44.522.760	44.071.949
Ревалоризација на амортизацијата		
Зголемување/намалување на залихи	25.190	-347.743
Зголемување/намалување на побарувања од купувачи	-16.797.485	-10.286.439
Зголемување/намалување на побарувања за аванси		
Зголемување/намалување на останати краткор. побарувања		
Зголемување/намалување на АВР	356.560	9.246
Зголемување/намалување обврски спрема добавувачи	11.360.616	-194.789
Зголемување/намалување обврски за примени аванси	-27.414	-96.870
Зголемување/намалување на останати краткорочни обврски	3.965.828	5.391.351
Зголемување/намалување на ПБР	-29.522.536	-32.838.198
Б) Готовински текови од инвестициони активности	-7.331.932	-1.465.136
Директни набавки на нематеријални и материјални средства	-6.843.995	-2.234.126
Продажба на материјални и нематеријални средства		
Зголемување/намалување на долгорочни вложувања		
Зголемување/намалување на долгорочни побарувања		
Зголемување/намалување на краткорочни финанс. вложувања	-487.937	768.990
В) Готовински текови од финансиски активности	-1.880.402	
Зголемување на капиталот		
Зголемување/намалување на долгорочни кредити		
Зголемување/намалување на краткорочни кредити	-1.880.402	
Исплатени дивиденди		
Откуп/продажба на сопствени акции		
Зголемување/намалување на паричните средства	3.210.231	4.500.399
Парични средства на почетокот на годината	7.986.245	3.485.846
Парични средства на крајот на годината	11.196.476	7.986.245

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА ЗА ПЕРИОДОТ

(во илјада денари)

Позиција	Запишан капитал	Премии на емитирани акции	Резерви издвоени од нето добивката	Акумулирана добивка /загуба	Нето добивка	Останата сеопфатна добивка / загуба за периодот (по оданочување)						Вкупна сеопфатна добивка за периодот по оданочување
					Добивка за финансиската година	Промена на ревалоризационите резерви на долгорочните материјални и нематеријални средства	Добивка / загуба врз основа на дополнително вреднување на финансиските средства кои се расположливи за продажба	Резерва од курсни разлики од вложување во странско работење	Актуарски добивки / загуби по дефинирани планови за користи	Добивка / загуба врз основа на инструменти за заштита од ризикот од нето вложување во странско работење	Удел во останатата сеопфатна добивка / загуба на придружните друштва	
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = (5+6+7+8+9+10)+11
Состојба на 1.01.16	273.656	0	0	(82.652)	0	0	0	0	0	0	0	0
Исправка на грешки од претх. периоди												
Влијание на промените во сметководствените политики												
Коригирана состојба на 1.01.16	273.656	0	0	(82.652)	0	0	0	0	0	0	0	0
Уплати од акционерите (сопствениц.)												
Исплати на акционерите (сопствениц.)												
Зголемување на капиталот (без уплати од акционери / сопствен.)												
Намалување на капиталот (без исплати на акционери / сопствен.)												
Добивка / Загуба за тековната година				257								
Зголемување на сеопфатн. добивка												
Намалување на сеопфатн. добивка												
Состојба на 31.12.16	273.656	0	0	(82.395)	0	0	0	0	0	0	0	0
Добивка за распределба на акционери / сопственици на матичн. друштво												
Добивка за малцинските сопственици												
Состојба на 1.01.17	273.656	0	0	(82.395)	0	0	0	0	0	0	0	0
Исправка на грешки од претх. периоди												
Влијание на промените во сметководствените политики												
Коригирана состојба на 1.01.17	273.656	0	0	(82.395)	0	0	0	0	0	0	0	0
Уплати од акционерите (сопствениц.)												
Исплати на акционерите (сопствениц.)												
Зголемување на капиталот (без уплати од акционери / сопствен.)												
Намалување на капиталот (без исплати на акционери / сопствен.)												
Добивка / Загуба за тековната година				(1.461)								
Зголемување на сеопфатн. добивка												
Намалување на сеопфатн. добивка												
Состојба на 31.12.17	273.656	0	0	(83.856)	0	0	0	0	0	0	0	0
Добивка за распределба на акционери / сопственици на матичн. друштво												
Добивка за малцинските сопственици												

3. ОБЈАСНУВАЧКИ БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Финансиските извештаи на претпријатието се подготвени во согласност со Законот за трговски друштва (“Службен весник на РМ” бр. 28/2004....192/2015) и Правилник за водење на сметководство (“Службен весник на РМ” бр. 159/2009, 164/2010 и 107/2011). 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 обврзани да ги спроведат следните чекори:

- Да извршат усогласување на сметководствената состојба на средствата со фактичката состојба утврдена на пописот;
- Да извршат пресметка на амортизацијата;
- Да извршат пресметка на отписот на ситниот инвентар;
- Да извршат пресметка на курсните разлики при сведување на сите парични средства, побарувања и обврски искажани во странска валута;
- Да извршат пресметка на данокот на добивка;

Годишната сметка треба да се достави најдоцна до 15 Март 2018 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 системот на државна евиденција;
- Образец СПД - структура на приходи по дејности;
- Извештај за промените на капиталот;
- Извештај за паричните текови;
- Применети сметководствени политики и други објаснувачки белешки согласно МСФИ/ МСС;
- Годишен извештај за работењето.

Во продолжение е изнесено резиме на позначајните сметководствени политики кои беа применети при подготовка на финансиските извештаи/ годишна сметка на Јавното претпријатие на 31 декември 2017 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 2017 година во износ од 172.100 илјади денари (2016 година во износ од 172.740 илјади денари) се остварени по основ на:

Опис	000 Денари	
	2017	2016
Приходи од снабдување и испорака на вода	107.894	105.564
Приходи од одведување и пречистување на отпадни води	56.250	55.042
Приходи од мрежа	4.040	6.321
Приходи од градежна оператива	2.432	4.469
Приходи од геодезија	266	600
Приходи од баждарница	607	285
Приходи од механизација	169	43
Приходи од други видови на услуги	442	416
Вкупно:	172.100	172.740

1.1.2. Останати деловни приходи

Останатите деловни приходи за 2017 година во износ од 44.823 илјади денари (2016 година изнесуваат 45.143 илјади денари) се состојат од следните приходи:

Опис	000 Денари	
	2017	2016
Приходи од премии, субвенции, дотации и донации	42.629	42.060
Приходи од наплатени отпишани побарувања и од отпис на обврски	15	621
Останати деловни приходи	2.179	2.462
Вкупно:	44.823	45.143

Приходот од наплатени премии, субвенции, дотации и донации се однесуваат на приходите остварени согласно Одлука за спроведување на мерките за субвенционирани трошоци за комунални услуги и за јавен градски превоз бр. 09-9132/22 од 26.12.2016 година и приходи од странски донации.

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 2017 година во износ од 2.759 илјади денари (2016 година во износ од 2.546 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

Опис	2017	2016
Потрошени суровини и материјали	55.403	48.448
Потрошена енергија	13.200	14.235
Потрошени резервни делови	593	860
Отпис на ситен инвентар	649	350
Транспортни услуги	3.781	3.685
Услуги за одржување и заштита	1.841	1.334
Наемнини - лизинг	220	219
Комунални услуги	633	763
Останати услуги	1.385	1.480
Вкупно:	77.705	71.374

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

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

Потрошени резервни делови се однесуваат на набавките на резервни делови за одржување на материјални средства.

Транспортни услуги се однесуваат на поштенските трошоци, телефонски трошоци, трошоци за мобилни телефони и интернет.

Услуги за одржување и заштита се однесуваат на услуги за тековно одржување, инвестиционо одржување на основни средства, контрола и поправка на водомери, полнење на боци со кислород, испитување на хлорни боци и услуги за баждарење.

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

Комунални услуги се однесуваат на трошоци за изнесување и собирање на смет, трошоци за дератизација и дезинфекција.

Останати услуги се однесуваат трошоци за регистрација и технички преглед на службени патнички и товарни возила, услуги за користење на пат - патарини, трошоци за софтвер и одржување на софтвер, извршени анализи на вода за пиење од страна на Заводот за здравствена заштита и Републичкиот завод, извршена анализа на фито и зоопланктонот во водата од страна на Хидробиолошкиот завод и останати услуги.

1.1.5. Трошоци за бруто плати

Трошоците за бруто плати за 2017 година во износ од 79.768 илјади денари (2016 година изнесуваат 81.188 илјади денари) се состојат од:

Опис	2017	2016
Вкалкулирани плати	78.971	80.356
Вкалкулирани надомести на плати	797	832
Вкупно:	79.768	81.188

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

Амортизацијата по минимални стапки ја сочинува пресметаната амортизација согласно сметководствените политики. За 2017 година е пресметан расход за амортизација во износ од 44.523 илјади денари (2016 година е пресметан расход за амортизација во износ од 44.072 илјади денари).

1.1.7. Вредносно усогласување на краткорочни средства

Вредносното усогласување на краткорочните побарувања за 2017 година во износ од 517 илјади денари (2016 година изнесуваат 1.631 илјади денари).

	000 Денари	
Опис	2017	2016
Вредносно усогласување на краткорочното побарување	517	1.631
Вкупно:	517	1.631

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

	000 Денари	
Опис	2017	2016
Дневници за службени патувања и патни трошоци	39	44
Надомест на трошоците на вработените, подароци и помошти	436	1.390
Трошоци за промоција, пропаганда, репрезентација и спонзорство	223	157
Премии за осигурување	690	683
Банкарски услуги и трошоци на платниот промет	282	237
Даноци, придонеси, членарини и други давачки кои не зависат од резултатот	204	264
Трошоци за користење на права	90	353
Останати нематеријални трошоци	12.062	11.666
Кусоци и расходи	23	125
Казни, пенали и надомест на штети	923	361
Останати расходи од работење	2.278	4.510
Вкупно:	17.250	19.790

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

Останати нематеријални трошоци опфаќаат трошоци за исплатите за правни-адвокатски и нотарски услуги, услуги за вештачење, надомести за лица ангажирани преку агенција за времени вработувања и провизија за ангажирани работници, услуги по договор за дело, 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 2017 година во износ од 674 илјади денари (2016 година изнесуваат 1.105 илјади денари), а се состојат од следните трошоци:

	000 Денари	
Опис	2017	2016
Камата по кредит од ЕБРД		
Негативни курсни разлики		
Камати од работењето со неповрзани субјекти	674	1.105
Вкупно:	674	1.105

1.2. БИЛАНС НА СОСТОЈБА

АКТИВА

Тековни средства

1.2.1. Парични средства

Паричните средства на ден 31 Декември 2017 година се прикажани во следната табела:

	000 Денари	
Опис	2017	2016
Трансакциски сметки	11.196	7.986
Благајна		
Вкупно:	11.196	7.986

1.2.2. Побарувања од продажба

	000 Денари	
Опис	2017	2016
Побарувања од купувачи - правни лица	78.794	73.192
Побарувања од купувачи - домаќинства	305.121	293.925
Побарувања од купувачи	383.915	367.117
Вредносно усогласување на побарувањата	42.855	42.855
Вкупно:	341.060	324.262

Старосна структура на побарувања од купувачи:

	000 Денари			
Опис	1 - 3 месеци	3 - 6 месеци	6 - 12 месеци	над 1 година
Домаќинства	25.404	6.352	5.298	4.893
Правни лица	5.771	3.337	4.104	14.178
Канализација	50	19		
Градежна оператива	594		115	482
Баждарница	2	2	8	3
Мрежа	96	22	136	268
Механизација	98		3	6
Геодезија и проектирање	5	6	1	21
Разни други услуги			35	3
Вкупно:	32.020	9.738	9.700	19.854

1.2.3. Други краткорочни побарувања

Другите краткорочни побарувања за 2017 година во износ од 1.402 илјади денари (2016 година изнесуваат 914 илјади денари) се однесуваат за побарувања од државни органи и институции, за платени аконтации за данок од добивка, побарувања од општина Куманово согласно Одлука за спроведување на мерките за субвенционирани трошоци за комунални услуги и за јавен градски превоз бр. 09-9132/22 од 26.12.2016 година и побарувања од вработени прикажани во следната табела:

Опис	000 Денари	
	2017	2016
Побарувања од државни органи и институции	1.291	846
Останати побарувања од вработени	111	68
Вкупно	1.402	914

1.2.4. Залихи

Залихите ги сочинуваат:

Опис	000 Денари	
	2017	2016
Суровини и материјали на залиха	12.992	13.181
Резервни делови на залиха	2.849	2.890
Ситен инвентар на залиха	569	365
Ситен инвентар во употреба	2.997	2.549
Вредносно усогласување на залихите на ситниот инвентар, амбалажата и автогумите	2.997	2.549
Вкупно:	16.410	16.436

1.2.5. Активни временски разграничувања

Активни временски разграничувања за 2017 година во износ од 95 илјади денари (2016 година изнесуваат 452 илјади денари) се однесуваат на осигурување на имот и материјални средства и осигурување од незгоди кое се однесува за 2018 година.

Нетековни средства

1.2.6. Нематеријални и материјални средства

Состојбата и промените на нематеријалните и материјалните средства во 2017 година се прикажани аналитички по групи (следи табела) :

Материјални средства

000 Денари

	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиц ии во тек	ВКУПНО
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2017 (тековна година)	766	1.183.398	83.838	113.392	1.381.394
Зголемување		669	5.504		6.173
Намалување			1.283		1.283
Салдо на 31 Декември 2017 (тековна година)	766	1.184.067	88.059	113.392	1.386.284
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2017 (тековна година)		568.494	72.969		641.463
Амортизација		41.750	2.621		44.371
Намалување			1.267		1.267
Салдо на 31 Декември 2017 (тековна година)		610.244	74.323		684.567
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2017 (тековна година)	766	573.823	13.736	113.392	701.717
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2017 (тековна година)	766	614.904	10.869	113.392	739.931
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2016 (претходна година)	766	1.181.991	83.962	113.392	1.380.111
Зголемување		1.407	886		2.293
Намалување			1.010		1.010
Салдо на 31 Декември 2016 (претходна година)	766	1.183.398	83.838	113.392	1.381.394
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2016 (претходна година)		526.780	71.609		598.389
Амортизација		41.714	2.311		44.025
Намалување			951		951
Салдо на 31 Декември 2016 (претходна година)		568.494	72.969		641.463
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2016 (претходна година)	766	614.904	10.869	113.392	739.931
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2016 (претходна година)	766	655.211	12.353	113.392	781.722

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

000 Денари

	Патенти и лиценци	Гудвил	Софтвер	Останати средства	Средства во подготовка	Вкупно
Набавна вредност						
Салдо на 1 Јануари 2017 (тековна година)				12.075		12.075
Зголемување			687			687
Намалување						
Салдо на 31 Декември 2017 (тековна година)			687	12.075		12.762
Исправка на вредноста						
Салдо на 1 Јануари 2017 (тековна година)				11.844		11.844
Амортизација			104	47		151
Намалување						
Салдо на 31 Декември 2017 (тековна година)			104	11.891		11.995
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2017 (тековна година)						
			583	184		767
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2017 (тековна година)						
				231		231
Набавна вредност						
Салдо на 1 Јануари 2016 (претходна година)				12.075		12.075
Зголемување						
Намалување						
Салдо на 31 Декември 2016 (претходна година)				12.075		12.075
Исправка на вредноста						
Салдо на 1 Јануари 2016 (претходна година)				11.797		11.797
Амортизација				47		47
Намалување						
Салдо на 31 Декември 2016 (претходна година)				11.844		11.844
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2016 (претходна година)						
				231		231
Нето сметководствена вредност на 01 Јануари 2016 (претходна година)						
				278		278

ПАСИВА

Тековни обврски

1.2.7. Обврски спрема добавувачите

Обврските кон добавувачите за 2017 година во износ од 326.989 илјади денари (2016 година изнесуваат 315.629 илјади денари).

Старосна структура на обврски кон добавувачи:

	000 Денари			
Опис	1 - 3 месеци	3 - 6 месеци	6 - 12 месеци	над 1 година
Обврски за набавки на добра	11.490	13.885	21.934	160.115
Обврски за извршени услуги	339	1	2	46.745
Вкупно:	11.829	13.886	21.936	206.860

1.2.8. Примени аванси, краткорочни депозити и кауции

Примените аванси, краткорочни депозити и кауции за 2017 година во износ од 168 илјади денари (2016 година изнесуваат 195 илјади денари).

	000 Денари	
Опис	2017	2016
Примени аванси	168	195
Вкупно:	168	195

1.2.9. Останати краткорочни обврски

Останати краткорочни обврски за 2017 година во износ од 24.741 илјади денари (2016 година изнесуваат 22.084 илјади денари) произлегуваат од:

	000 Денари	
Опис	2017	2016
Обврски за данок на додадена вредност	380	273
Обврски за данок од добивка		
Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци	3	272
Обврски за персонален данок на доход	0	4
Обврски за данок на имот	0	55
Обврска за надоместок за користење на вода	20.489	18.208
Обврска за надоместок за испуштање во води	3.869	3.272
Вкупно:	24.741	22.084

1.2.10. Одложени плаќања на трошоци

Одложени плаќања на трошоци за 2017 година во износ од 442.704 илјади денари (2016 година изнесуваат 472.226 илјади денари).

1.2.11. Обврска по кредит

Обврска по кредит во текот на 2017 година во износ од 81.636 илјади денари (2016 година изнесуваат 83.516 илјади денари) се однесува на неисплатени, а доспеани ануитети кон Министерство за финансии на РМ, по основ на МЕАП програмата. Дел од доспеаните ануитети се платени од страна на Основачот - општина Куманово, поради

што јавното претпријатие со состојба на 31.12.2017 година по тој основ должи на општина Куманово износ од 62.470 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 2017 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 2017 година изнесува 1.461 илјади денари, бидејќи данок на добивка изнесува нула денари нето загуба за деловна година останува во износ од 1.461 илјади денари.

Јавното претпријатие “Водовод“ - Куманово на 31.12.2017 година го завршува своето работење со негативен финансиски резултат - загуба во износ од 1.461 илјади денари (2016 – добивка 257 илјади денари).

Изготвил: Раководител на одделение за
сметководство и финансозна оператива

Весна Јовановиќ _____

Одобрил: Раководител на Сектор за финансии,
Сметководство и комерција

Биљана Јакимовска Дамјановска _____

ЈП “Водовод” Куманово
Директор

Горан Стојковски