

ЈПКД КОМУНАЛЕЦ – СТРУМИЦА

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

за годината која завршува на 31.12.2021.

со извештај на овластениот ревизор

Струмица, април 2022

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До

Менаџментот
на ЈПКД КОМУНАЛЕЦ Ц.О. – Струмица

Извештај за финансиските извештаи

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на ЈПКД КОМУНАЛЕЦ Ц.О. – Струмица, кои што го вклучуваат извештајот за финансиската состојба (билансот на состојба) заклучно со 31 декември 2021 година, и извештајот за сеопфатна добивка (билансот на успех) за периодот 01.01. до 31.12.2021 година, извештајот за промени во главнината и ивештајот за парични текови за годината којашто завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки информации.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со прифатените меѓународните стандарди за финансиско известување и законската регулатива која се применува во Република Северна Македонија, и интерната контрола којашто е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи кои што се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија.

Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со законските прописи на Република Северна Македонија и прифатените Меѓународни Стандарди за Ревизија во Република Северна Македонија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на ентитетот за да обликува ревизорски постапки коишто се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективноста на интерната контрола на ентитетот. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Избраните постапки при ревизијата зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од значајно погрешно прикажување во финансиските извештаи, настанато било како резултат на измама било како резултат на грешка. При проценувањето на овие ризици ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на Друштвото, со цел дизајнирање на ревизорските постапки коишто се соодветни на околностите.

Ние веруваме дека ревизорските докази кои ги имаме прибавено се доволни и соодветни и дека нашата ревизија заснована на таквите ревизорски докази обезбедува разумна основа за нашето мислење.

Основи за мислење со резерва

Побарување од купувачи

Јавното претпријатие на 31 декември 2021 година прикажа побарувања со застареност повеќе од една година во износ од 68.256 илјади МКД, од кои се дел утужени, за кои нема прикажано загуба поради безвреднување. Ние неможевме да добиеме доволен и соодветен ревизорски доказ во врска со целосната наплатливост на овие побарувања. Според тоа, ние не сме во можност да утврдиме дали е потребна било каква корекција на сметководствената вредност на побарувањата на 31 декември 2021 година, резултатот за 2021 година или задржаната добивка за 2021 година.

Попис на залихи

Ние не бевме во можност да присуствуваме на физичкиот попис на залихите на 31 декември 2021 година, бидејќи тој датум му претходеше на датумот кога бевме ангажирани како ревизори на Јавното претпријатие.

Поради карактеристиките на сметководствената евиденција на Јавното претпријатие и типот на залихите со кои располага друштвото, ние не бевме во можност ни преку алтернативни постапки да прибавиме достатни И соодветни ревизорски докази за да се увериме во вредноста на залихите од Белешка 17. Според тоа ние не сме во можност да утврдиме дали е потребна било каква корекција на сметководствената вредност на залихите на 31 декември 2021 година како и на резултатот за 2021 година.

Мислење со резерва

Според нашето мислење, освен за можните ефекти од прашањата на кои се укажува во пасусите Основи за мислење со резерва финансиските извештаи објективно ја презентираат, даваат вистинска и објективна слика на финансиската состојба на ЈПКД КОМУНАЛЕЦ – Струмица, заклучно со 31 декември 2021 година, како и на нејзината финансиска успешност и нејзините парични текови за годината којашто завршува тогаш во согласност со законската регулатива и сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Северна Македонија.

Обрнување на внимание

Без да го квалификуваме нашето мислење обрнуваме внимание на Белешката 1 од основање и дејност на претпријатието каде како оснивач на ревидираното претпријатие се јавува Советот на Општина Струмица. Така да ЈПКД КОМУНАЛЕЦ Струмица нема запишано оснивачки капитал. Во евиденцијата на субјектот има евидентирано во почетен општествен капитал износ од 236.687 илјада денари Белешка 24 и 24.1.

Потребно е да се изврши усогласување со Централниот регистар на Република Северна Македонија.

Без да го квалификуваме нашето мислење обрнуваме внимание на Белешка 16 во својата евиденција за евидентираните недвижности во целост нема евиденција со имотни листи како доказ за сопственоста. Потребно е да се евидентираат средствата како имот на Јавното претпријатие во надлежната Агенција за недвижности.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Менаџментот на друштвото е исто така одговорен за подготвување на годишниот извештај за работа во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали годишниот извештај е конзистентен со годишната сметка и финансиските извештаи за годината која завршува на 31 декември 2021

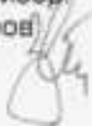
година. Нашата работа во однос на годишниот извештај е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работа се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Мислење

Според наше мислење, финансиските информации во годишниот извештај за работа се конзистентни со оние во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Јавното претпријатие за комунални дејности Комуналец Ц.О. Стумица за годината која што заврши на 31 декември 2021 година.

Гевгелија, 29 април 2022 година

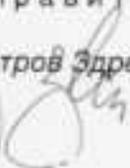
Овластен ревизор:
Здравко Петров



Друштво за ревизија и консалтинг
ТРИО – КОНСАЛТИНГ ДОО Гевгелија

Управител,

Петров Здравко



ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2021 ГОДИНА

НА

Јавно претпријатие за комунална дејност КОМУНАЛЕЦ Ц.О. Струмица

СОДРЖИНА:	Страна
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ	
Извештај за сеопфатна добивка за 2021 година	2
Извештај за финансиската состојба на ден 31.Декември 2021 година	3
Извештај за готовинските текови за 2021 година	4
Извештај за промените на главнината за 2021 година	5
Белешки кон финансиските извештаи	6-29
Прилози	
Годишна сметка	
Годишен извештај за работењето	

ЈПКД КОМУНАЛЕЦ Ц.О - СТРУМИЦА

**ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
2021 и 2020 година (во 000 денари)**

Позиција	Белешка	Тековна	Претходна
		Година	година
Приходи од продажба	4	292.555	285.146
Останати оперативни приходи (добивка)	6	12.178	16.275
Промени на залихите на готови производи и производството во тек	-	(100)	(17)
Сопствени производи употребени и капитализирани во претпријатието	4	-	-
Потрошени материјали и ситен инвентар	7	(98.482)	(98.637)
Набавна вредност на стоки и материјали	-	-	-
Услуги со карактер на материјални трошоци	8	(35.121)	(40.706)
Трошоци за вработените	10и 12	(136.740)	(126.763)
Трошоци за депрецијација и амортизација	9	(20.635)	(21.260)
Исправка на вредноста на краткорочните средства	9	(1.457)	(358)
Останати оперативни расходи	10 и 11	(10.886)	(8.413)
Добивка/загуба од оперативно работење		1.312	688
Финансиски приходи	5	1.021	755
Финансиски расходи	13	(594)	(334)
Добивка/загуба пред оданочување		1.739	1.109
Данок од добивка	14	(174)	(156)

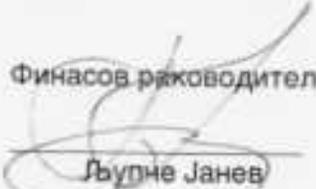
Добивка/загуба од редов.раб по оданочување		1.565	953
---	--	--------------	------------

ВКУПНО СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ГОДИНАТА		1.565	953
---	--	--------------	------------

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од финансиските извештаи

Финансиските извештаи од страна на управниот одбор се одобрени на 15.03.2022


 Директор
 Зоран Георгиев


 Финансов раководител
 Љупче Јанев

ЈПКД КОМУНАЛЕЦ Ц.О - СТРУМИЦА

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА
 На 31.12.2021 и 2020 година (во 000 денари)

Позиција	Белешка	Тековна	Претходна
		Година	година
СРЕДСТВА			
Долгорочни средства		355.136	352.109
Нематеријални средства	15	1.306	2.048
Материјални средства	16	353.818	350.049
Вложување во хартии од вредност		12	12
Тековни средства		488.089	467.739
Залихи	17	50.923	48.791
Побарувања за аванси во земјата	18	649	646
Побарувања од купувачи	20	422.231	408.914
Краткорочни финансиски вложувања	-	-	-
Побарувања од државата и други институции	22	2.427	734
Побарувања од вработените и останати побарувања	21	2.782	3.096
Активни временски разграничувања	23	6.785	1.879
Парични средства и еквиваленти на парични средства	19	2.292	3.679
ВКУПНА АКТИВА		843.225	819.848
Вонбилансна евиденција – актива		-	-

КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал и резерви		431.328	436.335
Залишан основен капитал	24	236.687	236.687
Резерви	ПК	75.624	74.870
Акумулирана добивка/загуба	ПК	117.452	124.054
Добивка за финансиската година	БУ	1.565	953

Долгорочни обврски		82.283	
Обврски за долгорочни кредити	-	-	-
Останати долгорочни обврски	27	82.283	-

Тековни обврски		329.614	383.513
Обврски спрема добавувачи	25	280.046	257.274
Обврски по краткорочни заеми и кредити	26	-	82.283
Обврски за аванси	25	112	102
Останати краткорочни обврски	29	13.105	8.561
Обврски кон државата	28	5.466	5.070
Одложено плаќање на трошоците	30	30.885	30.223
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		843.225	819.848
Вонбилансна евиденција – пасива		-	-

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од финансиските извештаи. Финансиските извештаи од страна на управниот одбор се усвоени на 15.03.2022

Директор

Финансов раководител

Зоран Георгиев

Љупче Јанев

ЈПКД КОМУНАЛЕЦ Ц.О - СТРУМИЦА

Дата на финансиските извештаи: 31.12.2021

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ НА ГЛАВНИНАТА во 000 денари

Позиција	01.01.2020	Зголемување	Намалување	31.12.2020
Запишан капитал	233.348	-	-	233.348
Резерви	75.525	2.454	-	77.979
Акумулирана добивка/загуба	124.107		(52)	124.055
Добивка/загуба за финансиската година	2.533	953	(2.533)	953
Останати покривања на товар на добивките		131	(131)	
Вкупно капитал и резерви	435.513	3.538	(2.716)	436.335

Позиција	01.01.2021	Зголемување	Намалување	31.12.2021
Запишан капитал	233.348	-	-	233.348
Резерви	77.979	984	-	78.963
Акумулирана добивка/загуба	124.055	-	(6.603)	117.452
Добивка/загуба за финансиската година	953	1.565	(953)	1.565
Останати покривања на товар на добивките		6.572	(6.572)	
Вкупно капитал и резерви	436.335	9.121	(14.128)	431.328

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од финансиските извештаи

ЈПКД КОМУНАЛЕЦ Ц.О - СТРУМИЦА

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧЕН ТЕК		
за годината која завршува на 31.12.2021 и 2020 година		
Позиција	Тековна година	Претходна Година
Готовински текови од деловни активности	22.275	10.199
Нето добивка/загуба после оданочување	1.565	953
Амортизација	20.635	21.260
Вредносно усогласување	-	-
Камати и курсни разлики	-	-
Промени - Зголемување/намалување на :		
Залики	(2.132)	2.697
Побарувања за аванси во земјата	(3)	25
Побарувања од купувачи	(13.317)	(16.516)
Краткорочни финансиски вложувања	-	-
Побарувања од државата и други институции	-	-
Побарувања од вработените и останати побарувања	(1.379)	2.370
Активни временски разграничувања	(4.906)	7.590
Обврски спрема добавувачи	22.772	(3.451)
Обврски за аванси депозити и кауции	10	6
Останати краткорочни обврски	4.940	(830)
Обврски по краткорочни заеми и кредити	-	-
Краткорочни обврски за даноци, придонеси и други давачки	-	-
Пасивни временски разграничувања	662	(3.905)
Останати оперативни активности	(6.572)	
Готовински текови од инвестициони активности	(23.662)	(13.429)
Директни набавки на нематеријални и материјални средства	(23.662)	(13.429)
Продажба и расход на материјални и нематеријални средства	-	-
Зголемување/намалување на краткорочни фин.вложувања	-	-
Готовински текови од финансиски активности	-	-
Зголемување/намалување на краткорочните кредити	(82.283)	-
Зголемување/намалување на долгорочни кредити	(82.283)	-
Исплатени дивиденд	-	-
Зголемување/намалување на паричните средства	(1.387)	(3.230)
Парични средства на почеток на годината	3.679	6.909
Парични средства на крајот на годината	2.292	3.679

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од финансиските извештаи

ЈПКД КОМУНАЛЕЦ Ц.О - СТРУМИЦА

БЕЛЕШКА 1. ОПШТИ ПОДАТОЦИ ЗА ДРУШТВОТО

Назив и регистрација:

Јавното претпријатие за комунална дејност КОМУНАЛЕЦ Ц.О Струмица (во понатамошниот текст - претпријатие) е јавно претпријатие основано од општината со скратен назив ЈПКД КОМУНАЛЕЦ Струмица Ц.О е заведена во Трговскиот регистар на Република Северна Македонија со единствен матичен број (ЕМБС) 4078837. Друштвото има и присоединети претпријатиа Јавно претпријатие за комунални работи ХИГИЕНА ПО Муртино со (ЕМБС) 5333911 и Јавно претпријатие за комунални дејности ЛИПА ПО Куклиш со (ЕМБС) 5276152.

Дејност и вработени

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

Дејноста во внатрешниот промет 90.00 Отстранување на отпадоци и губре, санитарни и слични активности. Друштвото за годината која завршува на 31.12.2021 година своето работење го обавува во сопствен капацитет и за своја сметка, со просечно ангажирани 362 вработено лице.

Седиште:

Седиштето на Јавното претпријатието е во Струмица,.

Основачи и одговорност:

Управувањето и раководењето на Друштвото е регулирано со статутот на Јавното претпријатие за комунални дејности КОМУНАЛЕЦ Струмица. Согласно одредбите од статутот, Јавното претпријатие за комунални дејности КОМУНАЛЕЦ Струмица има двостепен модел на управување и тоа:

- а) Совет на општина
- б) Управен одбор и
- в) Одбор за контрола

За овластено лице за застапување на Јавното претпријатие за комунални дејности КОМУНАЛЕЦ Струмица е именуван Зоран Горгиев – директор без ограничување на овластувањата.

Согласно на решение донесено од страна на Советот на Општина Струмица како членови на Управниот одбор се назначени следните лица:

Име и презиме
Бонев Ристо
Виолета Коцева
Софче Дончева
Трајче Тулев
Танкица Минкова

Согласно на решение донесено од страна на Советот на Општина Струмица како членови на одбор за контрола се назначени следните лица:

ЈЛКД КОМУНАЛЕЦ Ц.О - СТРУМИЦА

Име и презиме
Верица Андреева-Костоа
Гордана Косева
Љиља Манинска
Годев Ристо
Жан Дрвошанов

Запишан капитал

Јавното претпријатие за комунални дејности КОМУНАЛЕЦ Струмица во својата евиденција има евидентирано почетен општествен капитал а нема во тековната состојба. Потребно е во наредниот период да се евидентира оснивачки капитал на Јавното претпријатие за комунални дејности КОМУНАЛЕЦ Струмица во тековната состојба на претпријатието.

Изнесените податоци за друштвото се потврдени со Тековната состојба на правното лице од трговскиот регистар и регистарот на други правни лица издадена од Централниот регистар на Република Северна Македонија бр. 0805-50/150020210143929 од 06.04.2021 година.

Овие податоци за Друштвото се запишани во Трговскиот регистар на други правни лица што се води кај Централниот Регистар на Република Северна Македонија

Лице овластено за застапување на Јавното претпријатие за комунални дејности КОМУНАЛЕЦ Струмица е Георгиев Зоран овластено лице.

ЈПКД КОМУНАЛЕЦ Ц.О - СТРУМИЦА

БЕЛЕШКА 2. ОСНОВА ЗА СОСТАВУВАЊЕ И ПРЕЗЕНТИРАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1. Прописи

Финансиските извештаи, на јавното претпријатие за комунални дејности КОМУНАЛЕЦ Струмица дадени на страниците 1 до 4 се изготвени во согласност со важечките прописи и сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Северна Македонија, и тоа Законот за трговски друштва (Службен весник на РМ бр. 28/204.....192/2015) и Меѓународните сметководствени стандарди (МСС), и меѓународните сметководствени стандарди за финансиско известување (МСФИ) објавени во Република Северна Македонија во Правилникот за водење на сметководството во службен весник на РСМ бр. 159/2009,164/2010 И 107/2011 година применливи од 1 јануари 2010 година, со извесни рекласификации заради добивање на појасна слика. Се бара финансиските извештаи составени според важечките прописи да ја одразуваат примената на целокупните (деталните) прописи што се однесуваат на примената на сметководствените принципи. Во извесни случаи претпријатието може да изврши избор на одредена сметководствена политика во рамките на пропишаните сметководствени политики; во други случаи претпријатието може самостојно да одлучува дали, или нема да ја примени пропишаната сметководствена политика.

Менаџментот конзистентно ги применува одобрените сметководствени политики во соодветните пресметковни периоди.

2.2. Основни сметководствени политики

Финансиските извештаи се изготвени со примена на методата на набавна вредност.

2.3. Континуитет на работењето

Финансиските извештаи се изработени врз основа на претпоставка на континуитет на работењето. Тоа значи дека Друштвото ќе продолжи со работа во догледна иднина.

Овие финансиски извештаи вклучуваат побарувања, обврски, оперативни резултати, промени во главнината и паричните текови на друштвото.

Финансиските извештаи на Јавното претпријатие за комунални дејности КОМУНАЛЕЦ Струмица се изразени во илјада денари. Денарот претставува официјална известувачка валута на Друштвото. Сите други трансакции во валута различна од официјалната се сметаат за трансакции во странска валута.

БЕЛЕШКА 3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основните сметководствени политики применети при составувањето на финансиските извештаи, генерално се конзистентни со оние применети при составувањето на финансиските извештаи за периодот до 31.12.2020 година, доколку поинаку не е наведено во натамошниот текст.

Изготвувањето на финансиските извештаи во согласност со МСС бара од раководството на Претпријатието употреба на проценки и претпоставки кои влијаат на прикажаните износи на средствата и обврските и обелоденувањето на

ЈПКД КОМУНАЛЕЦ Ц.О - СТРУМИЦА

неизвесни средства и обврски на денот на финансиските извештаи, како и на приходите и трошоците во извештајниот период. Овие проценки и претпоставки се засновани на информациите достапни на датумот на изготвување на Извештајот за финансиската состојба. Актуелните резултати можат да се разликуваат од овие проценки.

Овие проценки се разгледуваат периодично и промените во проценките се прикажуваат во периодите во кои истите стануваат познати.

Најзначајната употреба на расудувањата и проценки, кои се обелоденети во прегледот на значајните сметководствени политики и соодветни објаснувачки белешки се однесуваат на обезвреднување на финансиските и нефинансиските средства, финансиските обврски и проценката за резервирања за судски спорови.

Финансиските извештаи за 2020 година се ревидирани од друг ревизор и е обезбедена споредливост со финансиските извештаи за годината која завршува со состојба на 31.12.2021 година.

3.1. Приходи

Во согласност со прописите, приходите од работењето и останатите соодветни приходи се искажани по фактурна вредност, во моментот на нивното настанување. Ова значи дека приходите се мерат по објективна вредност на добиениот надоместок или побарувањето. Приходите се признаваат ако истовремено пораснат средствата или се намалат обврските.

3.1.1. Приходите од продажба на производи се признаваат ако:

- На купувачот се пренесени сите ризици и користи од сопственоста над производите;
- Претпријатието не задржува, ниту трајно управување, ниту контрола над производите;
- Износот на приходите може да се измери;
- Е веројатно дека продадените производи ќе се наплатат;
- Трошоците кои настанале или кои ќе настанат во врска со продажбата може со сигурност да се измерат.

3.1.2. Исправка на побарувањата на товар на трошоците

Ако во моментот на настанувањето на настанот се процени дека наплатата не е извесна, приходите се одложуваат. За реализацијата од претходните пресметковни периоди и за онаа која во тековниот пресметковен период е пресметана во корист на приходите се врши исправка на побарувањата на товар на трошоците.

3.1.3. Останатите приходи

Останатите приходи претставуваат приходи кои не потекнуваат од основната дејност на претпријатието.

3.1.4. Приходи од камати и приходи од вложувања

Каматите настанати по основ на финансиски обврски како и по основ на обврски од деловните односи, пресметани и доставени и како каматни листи до датата на билансот на состојба се искажуваат како приходи од камати во рамки на финансиските приходи.

Приходите од вложувања се однесуваат на остварени приходи врз основа на вложувања во други субјекти.

ЈПКД КОМУНАЛЕЦ Ц.О - СТРУМИЦА

3.2. Расходи

3.2.1. Трошоци на реализација и расходи

Трошоците на реализација ги содржат сите трошоци кои се настанати во текот на годината и кои се директно поврзани со остварената реализација (приход под точка 3.1.), и нивната висина е зависна од висината на реализацијата.

Трошоците се признаваат во зависност од степенот на извршување на датумот на сочинување на билансот.

Општи, административни и трошоци на продажба ги содржат сите трошоци кои се настанати во текот на годината и кои не се директно поврзани со остварената реализација, што значи дека нивната висина е независна од висината на реализацијата.

Претпријатието се придржува до следните критериуми при признавање на расходите:

- Расходите имаат за последица намалување на средствата или зголемување на обврските, што е возможно да се измери со сигурност;
- Расходите имат директна поврзаност со настанатите трошоци и посебните позиции на приходите;
- Кога се очекува остварување на приходите во повеќе идни пресметковни периоди, тогаш признавање на расходите се извршува со постапка на разумна алокација на пресметковни периоди;
- Расходот веднаш се признава во пресметковниот период кога издатокот не остварува идни економски користи, а нема услови да се признае како позиција на активата во билансот
- Расходот веднаш се признава во пресметковниот период и тогаш кога настанало обврска, а нема услови да се признае како позиција на активата.

3.2.2. Расходи од камати

Каматите настанати по основ на обврски пресметани до периодот се искажуваат како расходи во периодот за кој се однесуваат, независно дали се платени.

3.3. Нематеријални и материјални вложувања

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

2. Предметите и опремата се евидентираат како основни средства доколку векот на употребата им е подолг од една година, а поединечната набавна цена е поголема двојно од последниот просечен месечен износ на плата по работник во Република Северна Македонија, според податоците на Републичкиот завод за статистика. Погонскиот и деловниот инвентар, специјални и универзални алати на сопствен погон се водат како основни средства без оглед на нивната набавна вредност.

3. Трошоците за тековно и инвестиционо одржување се евидентираат на товар на приходите во моментот на нивното настанување. Издатоците кои се однесуваат на

ЈПКД КОМУНАЛЕЦ Ц.О - СТРУМИЦА

реконструкцији и подобрувања, кои го менуваат капацитетот или намената на основните средства, се додаваат на набавната вредност на тие средства.

4. Позитивната, односно негативната разлика настаната при продажбата на основните средства се книжени како капитална добивка, односно капитална загуба и се искажува во рамките на останатите приходи, односно расходи.

3.4. Амортизација

Набавната вредност, односно цената на чинење на материјалните и нематеријалните вложувања служи како основица за отпишување, односно пресметка на амортизација. Амортизацијата на основните средства се пресметува според стапки кои не се пониски од оние пропишани според законите на Република Северна Македонија, заради отпис на нивната набавна или ревалоризирана вредност на пропорционална основа во текот на нивниот проценет век на користење.

Употребуваните стапки на амортизација се утврдени врз основа на следниот проценет полезен век на траење односно стапки на амортизација :

Недвижности	2,5% до 10%
Деловен инвентар	5% до 10%
Мебел	20%
Компјутерска опрема и софтвер	25%
Телекомуникациска опрема и возила	20% до 25%
Нематеријални средства	20 %

Основните средства се амортизираат поединечно се до нивниот целосен отпис. Амортизацијата се ревалоризира за периодите за кои била пресметана. Износот на ревалоризацијата на амортизација се евидентира на товар на финансискиот резултат како ревалоризациони трошоци и во корист на ревалоризационата резерва.

3.5. Побарувања по основ на продажба и останати побарувања

Побарувањата се водат според нивната набавна (номинална) вредност. Во билансот на состојба тие се искажуваат според нивната нето реализациона вредност, која се добива откако ќе се изврши исправка на вредноста или отпис на некавалитетните или тешко наплатливи побарувања. Исправката на вредноста и отписот на побарувањата се врши на товар на расходите на периодот.

Согласно законските прописи во Република Северна Македонија побарувањата за надомест на испорачана вода за потребите на домаќинството застаруваат за една година, додека побарувањата од правни лица застаруваат за три години.

Поради природата на дејноста на Претпријатието (снабдување со вода), структурата на побарувањата од купувачите ги опфаќа сите регистрирани правни и физички лица како корисници на услугите.

1. Побарувања по основ на продажба ги опфаќаат сите побарувања од продажба на учиноци.

2. Со товарење на вонредните расходи не се врши исправка на вредноста на сите побарувања кои се утужени до денот на билансот на состојба или не можат да се наплатат.

3.6. Залихи

1. Суровините, материјалите и набавените стоки се прикажани според трошоците настанати за нивна набавка (набавна вредност) во моментот на пренос на сопственоста што вклучува и доведување во постоечка состојба и локација.

Потрошокот на суровини и материјали и стоки се води по просечни цени.

3.7. Парични средства и еквиваленти на парични средства

Паричните средства и паричните еквиваленти се состојат од денарска и девизна готовина во благајна, жиро сметка во деловните банки, девизни сметки во деловните банки и чекови.

Извештајот за паричните текови е изработен според индиректната метода.

3.8. Краткорочни Обврски

1. Обврските кон доверители се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции.

2. Обврските кон доверители се отпишуваат по истекот на рокот на застареност или со вонпроцесно порамнување, со товарење на вонредните приходи.

3. Даноците, акцизите и даноците од добивка се плаќаат и издвојуваат по прописите на Република Северна Македонија. Издвојувањата за данок од добивка се вршат на добивката наголемена за непризнаени расходи од тековната година, а остварената добивка се оданочува во случај на распределба за дивиденди и друга распределба на добивката согласно прописите, по стапка од 10 %.

3.9. Обврски по кредити

Обврските по кредити се состојат од обврски по краткорочни и долгорочни кредити и се искажуваат според нивната номинална вредност. Обврските по кредитите од странство се искажуваат според курсот на Денарот на денот на билансот на состојба, а курсните разлики се евидентираат во рамките на останатите приходи, односно расходи.

3.10. Вложени и здружени средства

1. Вложените и здружените средства се состојат од вложените и здружените средства во други претпријатија и банки. Вложените и здружените средства се искажуваат во висина на номинална, односно ревалоризационата вредност во согласност со договорот за вложување.

2. По однос на вложените и здружените средства се остварува дел од добивката и надоместок за стопанисување со вложените и здружените средства во согласност со договорните одредби.

3.11. Ревалоризациона резерва

Ревалоризационата резерва се формира врз основа на извршената ревалоризација и задолжителните корекции на расходите на финансирањето. Во согласност со законските прописи, односно со договор или општ акт, салдото на

ЈПКД КОМУНАЛЕЦ Ц.О - СТРУМИЦА

ревалоризационата резерва по годишната пресметка се пренесува на задружен капитал и законски резерви.

3.12. Капитал

1. Капиталот претставува сопствени трајни извори на средства за работење на Претпријатието. Ги опфаќа иницијалните сопствени средства за работење, заедно со акумулираната и тековната добивка, другите акумулирани приходи и распоредената ревалоризациона резерва.

2. Капиталот може да се користи за покривање на загубата, доколку резервите не се доволни за тоа.

3.13. Законски резерви

Законските резерви се формираат од остварената добивка врз основа на законските одредби и со распоред на ревалоризационите резерви, а можат да се употребат за покривање на загубата.

3.14. Управување со финансиски ризици

3.14.1. Пазарен ризик

а) Ризик од промена на девизниот курс

ЈПКД КОМУНАЛЕЦ Струмица во своето работење не стапува во меѓународни трансакции поради набавка на материјали и сировини. Друштвото не користи долгорочни кредити деноминирани во денари.

Друштвото не користи соодветни финансиски инструменти за да го намали овој ризик, бидејќи вакви инструменти не се во примена во Република Северна Македонија. Поради тоа Друштвото не е изложено на ризик поврзан со можните флукуации на курсевите на странските валути.

б) Ризик од курсни разлики

Претпријатието не влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од продажби и набавки на странски пазари, при што истото не е изложено на секојдневни промени на курсевите на странските валути. Претпријатието нема посебна политика за управување со овој ризик со оглед дека во Република Северна Македонија не постојат посебни финансиски инструменти за избегнување на овој вид ризик. Според ова претпријатието не е изложено на можните флукуации на странските валути, кое е сепак ограничено поради фактот дека нема трансакции во странска валута.

Официјалните девизни курсеви користени за конверзија во денар на ставките од Извештајот за финансиска состојба искажани во странска валута на 2021 и 2020 година се како следи:

	2021	2020
ЕУР	61.6270	61.6940
УСД	54.3736	50.2353
ГБР	73.4267	68.3136

в) Каматен ризик

Јавното претпријатие КОМУНАЛЕЦ Струмица е изложено на ризик од промена на каматните стапки кој преку промена на нивото на пазарните каматни стапки

ЈЛКД КОМУНАЛЕЦ Ц.О - СТРУМИЦА

влијае врз неговата финансиска состојба и парични текови. Јавното претпријатие не е корисник на кредити и нема ризик од промената на каматните стапки.

г) Ценовен ризик

Ризикот од цената на капиталот е веројатноста дека цената на капиталот ќе флукутира и ќе влијае на фер вредноста на вложувањата во акции и останатите инструменти чија вредност произлегува од конкретните вложувања во акции или од индексот на цените на капиталот. Примарната изложеност на цената на капиталот произлегува од вложувањата во хартии од вредност и удели. Друштвото е изложено на ризик од промени на цените на вложувањата расположиви за продажба и истиот е надвор од контрола на Друштвото. Друштвото е изложено на промената на цените. Ова воглавно се однесува на набавката на сировините за производството а со тоа има влијание и на цените на готовите производи.

д) Даночен ризик

Согласно на законските прописи во Република Северна Македонија даночните власти можат во период од 5 години а во одредени случаи на даночна евазија или измама периодот на застареност може да изнесува и до 10 години од датумот на поднесениот даночен извештај да извршат контрола и да утврдат дополнителни даночни обврски и казни. Раководството на Друштвото нема сознанија за околности кои би можеле да доведат до значајни материјални даночни обврски освен оние евидентирани во финансиските извештаи.

3.14.2. Ликвидносен ризик

Управувањето со ликвидносен ризик е централизирано во Претпријатието. Ликвидносниот ризик или ризик од неликвидност 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 потребна готовина за сервисирање на своите обврски. Претпријатието не користи финансиски деривативи.

3.14.3. Кредитен ризик

Кредитниот ризик произлегува од пари и парични средства депозити во банки и финансиски институции, како и кредитна изложеност кон корпоративни клиенти од продажба, вклучувајќи ги побарувањата и обврзувањата. Изложеноста на Претпријатието на кредитен ризик е ограничена. Управувањето со кредитниот ризик се врши со превземање на соодветни мерки и активности од страна на претпријатието. Во случај на неплаќање, со оглед на видот на услугата која Претпријатието ја дава а тоа е вода за пиење и комунални услуги неможе да прекине со испорака односно со продажба на услуги на клиентите. Исто така, Претпријатието нема значајни концентрации на кредитен ризик со оглед на големината на базата на клиенти која е со поединечно мали износи и со неповрзаност помеѓу клиентите. Со цел да ја осигура наплатата на побарувањата, Претпријатието ги превзема следните дејствија: компензации со клиентите, покренување на судски спорови, вонсудски спогодби исклучување на водокорисници и сл. ваквиот ризик по основ на кредитирање, не е вквалкуиран во продажната цена на водата.

ЈПКД КОМУНАЛЕЦ Ц.О - СТРУМИЦА

Класи на финансиски средства – евидентирана вредност

	2021 (во 000)	2020 (во 000)
Краткорочни финансиски вложувања	-	-
Побарувања од купувачите и ост.побарувања	427.440	412.744
Побарувања за дадени аванси	649	646
Парични средства и еквиваленти	2.292	3.679
	430.381	417.069

Нето обврските ја претставуваат разликата помеѓу вкупните кредити (вклучувајќи ги долгорочните и краткорочните кредити) и паричните средства. Менаџментот на Јавното претпријатие за комунални дејности КОМУНАЛЕЦ Ц.О. Струмица врши редовно следење на кредитната задолженост. Следниот преглед ја покажува кредитната задолженост на Друштвото на 31 декември 2021 година и 31 декември 2020 година:

	31 декември 2021	31 декември 2020
(Во илјада денари)		
Обврски по кредити	82.283	82.283
Парични средства	(2.292)	(3.679)
Нето обврски по кредити	79.991	78.604
Капитал и резерви	431.328	436.335
% на кредитна задолженост	18,54	18,01

3.14.4. Управување со капиталниот ризик

Целите на Претпријатието во врска со управувањето со капиталот се зачувување на способноста на Претпријатието да продолжи да работи врз основа на претпоставката за континуитет за да се зачува оптимална капитална структура која би го намалила трошокот на капитал и би обезбедила принос на сопствениците.

3.14.5. Проценка на објективната вредност

Претпријатието нема политика за обелоденување на информации за објективна вредност на оние компоненти од средствата и обврските за кои се расположиви пазарни цени и за оние кај кои објективната вредност може значително да се разликува од сметководствената вредност. Во Република Северна Македонија не постои доволно ниво на пазарно искуство, стабилност и ликвидност за купопродажба на побарувања и други финансиски средства или обврски и одтука за истите во моментот не се расположиви пазарни цени. Како резултат на отсуство на активен пазар, објективната вредност не може да биде утврдена на веродостојна основа. Раководството на претпријатието не ја проценува севкупната изложеност на ризик и во случаи кога проценува дека вредноста на средствата според која се евидентирани во сметководството не би можела да биде реализирана, не се врши исправка на вредноста.

Раководството смета дека искажаните сметководствени износи се највалидни и најкорисни извештајни вредност при пазарни услови.

3.14.6 Даноци и придонеси

Претпријатието пресметува даноци и придонеси по различни основи и видови според важечките прописи. Согласно даночните прописи (Законот за данок на додадена вредност) производите и услугите што ги нуди претпријатието се предмет на оданочување со данок на додадена вредност, со право на одбивка на влезниот данок. Друштвото е даночен обврзник и го пресметува и плаќа данокот на додадена вредност на месечна основа.

Данок од добивка е во износ од 10% се пресметува врз основа на даночниот биланс, а се плаќа во текот на тековната година преку месечни аконтации, со конечната пресметка на данокот се доплаќа разликата. За 2021 година претпријатието плаќа данок на добивка на добивката за годината коригирана и за даночно непризнаените трошоци по стапка од 10%. Данокот на добивка се плаќа во пропишаните законски рокови аконтативно за соодветниот период.

3.14.7 Државни подршки и донации

Државните подршки вклучуваат субвенции и донации од државата и од странските влади или други владини или невладини организации во монетарни или немонетарни средства. Во моментот на стекнувањето на средството врз основа на државна подршка, се признава тоа средство со истовремено евидентирање на одложени приходи (разграничување за идни периоди во текот на употреба на средството). Одложените приходи се признаваат како приход на систематска и рационална основа во текот на корисниот век на употребата на средството. Износот на одложените приходи е ист со износот на амортизацијата на средството, така што ова признавање нема ефект врз идните добивки. Друштвото во своите сметководствени политики за периодот го нема дефинирано начинот на евидентирањето на примените донации и државни подршки од аспект на векот на амортизирањето и начинот на спротивставувањето на приходите и амортизирачкиот износ со јасен план за периодот на евидентирањето на средствата кои се примени како донации и државни подршки. Во извештајниот период Јавното претпријатие за комунални дејности КОМУНАЛЕЦ Струмица нема примено државни подршки односно донации од Општината Струмица односно основачот.

3.14.8 Јавни набавки

Јавните набавки Претпријатието ги обавува во согласност со постапките пропишани во законот за јавни набавки а тоа значи дека за набавките се распишува Јавен повик и е по основ на електронска аукција согласно законот. За сите јавни набавки е запазена законската постапка од објава до евалуација и јавно надавање со електронска аукција.

ЈПКД КОМУНАЛЕЦ Ц.О - СТРУМИЦА

4.ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

<u>Во илјада денари/ година</u>	<u>Тековна</u>	<u>Претходна</u>
Приходи од продажба на добра и услуги во земјата	114.528	102.995
Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на домашен Пазар	3.798	5.936
Приходи од наемнини	8.989	10.572
Приходи од специфично работење со неповрзани друштва	7.284	8.118
Останати приходи од продажба на неповрзани друштва	157.956	157.525
Вкупно	292.555	285.146

Приходите од продажба на услуги и стоки на домашен пазар се остварени од продажба на вода на домаќинства и правни лица како и од комунални услуги изнесување на смет и приходи остварени од услуги од пазар. Наголемувањето на приходите за периодот до 31.12.2021 година во однос на периодот до 31.12.2020 година се од наголемената продажна цена на вода и на комуналните услуги. Потрушувачката на вода како основен извор на приходи за периодот до 31.12.2021 во однос на периодот до 31.12.2020 година е незначително наголемена а како резултат на тоа се наголемени и приходите.Во текот на 2021 година значително се зголемени приходите од наплата на потрошена вода од население и останати комунални услуги.

5.ПРИХОДИ ОД УЧЕСТВО НА ВЛОЖУВАЊА И ПРИХОДИ ОД ОСТАНАТИ ВЛОЖУВАЊА

<u>Во илјада денари/ година</u>	<u>Тековна</u>	<u>Претходна</u>
Приходи по основ на камати, курсни разлики и слични приходи од работењето со неповрзани субјекти	1.021	755
Вкупно	1.021	755

Остварените приходи по основ на финансиски вложувања односно приходите од камати во периодот до 31.12.2021 во однос на претходниот период се незначително наголемени и во однос на вкупните приходи за периодот се остварени во незначителен износ .

6.ОСТАНАТИ ДЕЛОВНИ ПРИХОДИ

<u>Во илјада денари/ година</u>	<u>Тековна</u>	<u>Претходна</u>
Приходи од субвенции и дотации		4.959
Приходи од наплатени отпишани побарувања	4.768	3.917
Приходи од укинување на долгорочни резервирања	308	308
Останати неспомнати деловни приходи	7.102	7.091
Вкупно	12.178	16.275

Приходите од наплатени отпишани побарувања се по основ на наплатени побарувања кои во претходните периоди се отпишани на товар на трошоците на работењето а во периодот се наплатени.

ЈПКД КОМУНАЛЕЦ Ц.О - СТРУМИЦА

7. ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ, МАТЕРИЈАЛИ, ЕНЕРГИЈА, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И СИТЕН ИНВЕНТАР

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Потрошени сировини и материјали	52.388	55.661
Трошоци за материјали (управа)	2.189	2.902
Потрошена енергија	31.677	27.663
Трошоци за енергија (управа)	3.897	4.119
Потрошени резервни делови производство	6.151	7.159
Трошоци за резервни делови управа	546	77
Трошоци за ситен инвентар	1.634	1.085
Вкупно	98.482	98.637

Потрошените сировини и материјали за периодот до 31.12.2021 година и во сооднос со периодот до 31.12.2020 година се задржени на исто ниво. Ненаголемувањето на потрошените материјали не сразмерно со наголемувањето на приходите и е резултат на поекономичното трошење на средствата. Трошоците за енергија во тековниот период во однос на претходниот период се наголемени. Потрошените резервни делови во тековниот период во однос на претходниот период се намалени како резултат на старосната структура на опремата која е делумно обновена и се намалени трошоците за резервни делови.

8. УСЛУГИ СО КАРАКТЕР НА МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШОЦИ

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Транспортни услуги	42	21
Поштански услуги и интернет	2.434	2.496
Надворешни услуги за изработка	11.396	19.764
Услуги за одржување и заштита	14.923	11.012
Наемнини, закуп	368	359
Трошоци за реклама и пропаганда	406	491
Останати услуги	5.552	6.563
Вкупно	35.121	40.706

Сите трошоци кои имаат карактер на услуги за периодот во однос на претходниот период имаат намалување освен трошоците за услуги за одржување и заштита како резултат на зголемените трошоци за одржување поради застареност на механизацијата и преземање на останати активности по однос на одржувањето.

9. АМОРТИЗАЦИЈА И ВРЕДНОСНО УСОГЛАСУВАЊЕ НА ДОЛГОРОЧНИТЕ И КРАТКОРОЧНИТЕ СРЕДСТВА

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Амортизација (депресијација, деплација) по минимални стапки	20.635	21.260
Вредносно усогласување на краткорочни побарувања	1.457	358
Вкупно	22.092	21.618

Пресметнатите трошоци за амортизација на средствата во текот на периодот до 31.12.2021 во однос на претходниот период има намалување во однос на пресметнатата амортизација за претходната година.

ЈПКД КОМУНАЛЕЦ Ц.О - СТРУМИЦА

10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Дневници за службени патувања и патни трошоци	612	527
Надомест на трошоците на вработените, подароци и помошти	7.484	2.043
Трошоци за надоместоци и други примања на членови на управен и надзорен одбор	390	400
Трошоци за промоција, пропаганда, реклама,	736	514
Трошоци за донации	494	213
Премии за осигурување	464	399
Даноци, придонеси, членарина и други давачки кои не зависат од резултатот	202	218
Банкарски услуги и трошоци за платениот промет	1.079	661
Останати нематеријални трошоци	6.956	9.673
Вкупно	18.417	14.648

Дневниците за службени патувања се однесуваат за исплатени трошоци за обавени службени патувања во текот на годината од страна на вработените во претпријатието. За секое патување се издава патен налог и истиот се потполнува и потпишува од надлежните лица. Надоместоците на трошоците се однесуваат за исплатени надоместоци за членовите на одборот за контрола, управниот одбор како и исплата на ангажирани лица по основ на договор на дело и исплата на регрес за годишен одмор. Исплатените надоместоци за репрезентација и реклама се однесуваат за платени надоместоци за гости и реклами на претпријатието. Трошоците за надомест на платниот промет се однесуваат за направени трошоци во платниот промет за извршени трансакции од страна на претпријатието. Останатите нематеријални трошоци се однесуваат за такси административни и судски адвокатски услуги и останати трошоци кои имаат карактер на нематеријални трошоци. Вкупните трошоци кои се со карактер на нематеријални трошоци во периодот во однос на претходниот период се наголемени.

11. ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО ОД РЕДОВНАТА АКТИВНОСТ

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Неотпишана вредност на расходовани постојани средства	56	7
Кусоци кало расипување и крш	9	102
Расходи по основ на директен отпис на побарувања	328	790
Казни пенали и надоместоци	157	20
Дополнително утврдени трошоци	15	2
Вкупно	565	921

Останатите трошоци од работењето за деловната година кај претпријатието се незначителни и немаат некое влијание во вкупните трошоци на претпријатието.

12. ПЛАТИ И НАДОМЕСТИ

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Вкalkулирани плати	128.644	124.193
Останати трошоци за вработените	-	-
Вкупно	128.644	126.193

ЈПКД КОМУНАЛЕЦ Ц.О - СТРУМИЦА

Вкалкуираните бруто плати и надоместоци од плати се однесуваат за трошоци за плати на вработените за периодот до 31.12.2021 година истите се вкалкуирани за 12 месеци во 2021 година. Вкалкуираните плати се по основ на изготвени пресметки на плати и пријавени до надлежните служби за соодветниот месец за кој се однесуваат.

13. РАСХОДИ ПО ОСНОВ НА КАМАТИ, КУРСНИ РАЗЛИКИ И СЛИЧНИ РАСХОДИ

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Камати од работењето со неповрзани субјекти	594	334
Вкупно	594	334

Каматите се однесуваат на пресметнати камати за искористените кредитни средства кои доспеваат во периодите.

Казнените камати и затезните камати се однесуваат на пресметнати и платени обврски со закаснување по основ на придонеси од плати во претпријатието во текот на 2021 година.

ЈПКД КОМУНАЛЕЦ Ц.О - СТРУМИЦА

14. ДАНОК НА ДОБИВКА

Согласно законската регулатива за периодот се утврдува добивка и се пресметнува данок на добивка за периодот. Согласно последната пресметка се плаќа аконтативна обврска за данок на добивка за периодот за кој се однесува. Утврдената добивка во биласот на успехот за периодот е само евидентна за соодветниот период на крајот од календарската година ќе се утврди конечната пресметка и ќе се утврди обврската за данок на добивка по сите основи во согласност со законските прописи. Утврдениот резултат од работењето се корегира за непризнаените расходи и се утврдува даночна основа. За периодот Јавното Претпријатие за Комунални Дејности КОМУНАЛЕЦ Струмица има утврден резултат од работењето износ од 1.738.591,00 денари истиот е корегирани за непризнаени расходи во износ од 5.842.241,00 денари и е утврдена даночна основица во износ од 7.580.832,00 денари. Вака утврдената основица е намалена за износ од 5.843.74200 денари и се утврдува основица за пресметка на данок во износ од 1.737.090,00 денари

	Во денари
	2021
УТВРДЕН РЕЗУЛТАТ ОД РАБОТЕЊЕТО	1.738.591
И.Усогласување на непризнаени расходи	5.842.241
1.Расходи кои не се поврзани со дејноста	494.676
2.Исплати на надоместоци на трошоци и други лични примања над утврден износ	612.327
3.Исплатени надоместоци на вработените што не се утврдени со член 9 став 1 точка 2	1.078.816
4.Трошоци за сместување и превоз на невработени лица кои не се документирани член 9 став 1 точка 3а	
5.Трошоци за репрезентација	735.652
6.Осигурителни премии за вработени	
7.Парични и даночни казни	229.336
8. Трошоци за кало и растур	8.959
9.Траен отпис на ненаплатени побарувања	328.457
10.Преостаната сегашна вредност на основните средства кои не се користа, а се амортизираат во целост за кои не е издадена согласност од Управата за јавни приходи	56.250
11.Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатени побарувања	1.456.902
12.Износ на ненаплатени побарувања од заем	115.301
13.Други усогласувања	725.565
III. Даночна основа	7580.832
III. Намалување на даночна основа	5.843.742
1.Износ на наплатени побарувања	4.587.137
2.Износ на вратен дел од заем	351.260
3. Ринвестирана добивка	905.345
V. Даночна основа по намалување	1.737.090
Пресметнат данок	173.709
Платени аконтации на данокот на добивка	
Данок за повраќај од претходни периоди	141.082
Повеќе платен данок за повраќај	32.627

ЈЛКД КОМУНАЛЕЦ Ц.О - СТРУМИЦА

15. ДОЛГОРОЧНИ НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Долгорочни нематеријални средства	1.306	2.048
Нето вредност	1.306	2.048

Долгорочните нематеријални средства се однесуваат за вложувања во софтвер кој е набавен во текот на годината и на истиот износ е пресметнувана амортизација по пропишаната стапка.

16. НЕДВИЖНОСТИ ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

Опис	Градежни објекти	Постројки и опрема	Средства во припрема	Вкупно материјални средства
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Почетна состојба 01.01.2020	466.102	192.295	16.574	674.971
Директно зголемување на материјалните средства (набавки)	14.454	4.532	-	18.986
Зголемување со пренесување на материјални средства во подготовка	-	-	-	-
Пренос помеѓу поврзани субјекти				-
Примени средства од други	-			-
Расход и продажба на материјални средства		-46		-46
Состојба на 31.12.2020(1+2+3+4+5+6)	480.556	196.781	16.574	693.911
ИСПРАВКА НА ВРЕДНОСТА				
Почетна состојба на 01.01.2020	162.406	161.215	-	323.621
Пресметана амортизација до 31.12.2020 година	11.699	8.815		20.514
Исправка на вредноста на продадена, раскодовани и пренесени долгорочни материјални средства		-39		-39
Состојба на 31.12.2020 (8+9+10)	174.105	169.991	-	344.096
Сегашна вредност на материјалните средства (7-11)	306.451	26.790	16.574	349.815

ЈПКД КОМУНАЛЕЦ Ц.О - СТРУМИЦА

Опис	Градежни објекти	Постројки и опрема	Средства во припрема	Вкупно материјални средства
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Почетна состојба 01.01.2021	480.556	196.781	16.574	693.911
Директно зголемување на материјалните средства (набавки)	7.752	15.967	-	23.719
Зголемување со пренесување на материјални средства во подготовка	-	-	-	-
Пренос помеѓу поврзани субјекти				-
Примени средства од други	-			-
Расход и продажба на материјални средства		-9.224		-9.224
Состојба на 31.12.2021 (1+2+3+4+5+6)	488.308	203.523	16.574	708.405
ИСПРАВКА НА ВРЕДНОСТА				
Почетна состојба на 01.01.2021	174.105	169.991	-	344.096
Пресметана амортизација до 3.12.2021 година	11.965	7.878		19.843
Исправка на вредноста на продадена, расходована и пренесени долгорочни материјални средства		-9.168		-9.168
Состојба на 31.12.2021 (8+9+10)	186.070	168.702	-	354.772
Сегашна вредност на материјалните средства (7-11)	302.238	34.821	16.574	353.633

Во текот на годината наголемување кај градежните објекти има по основ на вложување во сопствените објекти односно уредување на стопанскиот двор. Изведените градежни работи се по основ на градежни ситуации и фактури за извршените работи. Кај опремата е по основ на вложување во опрема за водоснабдување. Намалувањето на средствата е по основ пресметната амортизација за периодот и по донесена одлука за отугување на средство. За целокупниот недвижен имот со кој располага Јавното претпријатие нема евиденција за доказ на сопственоста, нема имотни листови. Се превземаат мерки за нивна легализација како би се утврдила сопственоста на средствата со кои располага јавното претпријатие. За дел од имотот се обезбедени имотни листови за сопственоста и истите се легализирани.

17. ЗАЛИХИ

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ		
Суровини и материјали на залиха	47.455	44.991
Отстапување на цените	-	-
РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ	2.767	2.343
СИТЕН ИНВЕНТАР И АМБАЛАЖА		
Ситен инвентар на залиха	4.583	5.912
Вредносно усогласување на залихите на ситниот инвентар, амбалажата и автогумите	-	5.250
Стоки на залиха	695	795
Разлика во цени на стоките	-	-
Вкупно	50.923	48.791

На залихите на материјали извршен е попис и не се утврдени разлики помеѓу попишаната и фактичката состојба на залихите на суровини и материјали.

ЈЛКД КОМУНАЛЕЦ Ц.О - СТРУМИЦА

На залихите на стоките на склад за периодот до 31.12.2021 година извршен е попис и е усогласена книговодствената со фактичката состојба за периодот не се утврдени отстапувања односно разлика помеѓу книговодствената и фактичката состојба на залихите на стоки на склад и стоки во продавница.

18. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Депозити и кауции за набавка на стока	649	646
Вкупно	649	646

Дадени аванси во 2021 година во износ од 648.480,00 ден. се однесуваат на платени средства по претпоставена цена за потрошена вода за периодот од добиеното прво известување за покачување на цената на водата по метар кубен од страна на Јавното претпријатие за производство на вода. Со регулирањето на меѓусебните обврски и утврдувањето на цената за метар кубен дадениот аванс од претходната година е анулиран односно е покриен како трошок за вода.

19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Жиро сметки	2.274	2.407
Благајна	14	1.268
Довизни сметки	4	4
Вкупно	2.292	3.679

Претпријатието располага со девет жиро сметки во деловните банки. Салдото на жиро сметките одговара со салдата на последните изводи од сметките. Салдото на паричните средства во благојната одговара со салдото во книговодствената евиденција за периодот. Преку благојната се вршат наплати во готово за потрошена вода и комунални услуги. По составувањето на касовите извештаи за примени уплати истите се пренесуваат на жиро сметката на претпријатието.

20. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИТЕ

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Побарувања од купувачите во земјата	524.328	515.564
Останати побарувања	420	420
Вредносно усогласување на побарувањата	(102.517)	(107.070)
Вкупно	422.231	408.914

Побарувањата од купувачите кои на крајот од годината по одбивањето на сомнителните побарувања се во нето износ од 422.230.550,00 ден. Од страна на службите се изготвени и испратени ИОС образци во согласност со законските прописи за потврдување на салдата на побарувањата. Во постапка на ревизијата испратени се конфирмации.

ЈПКД КОМУНАЛЕЦ Ц.О - СТРУМИЦА

21. ПОБАРУВАЊА ОД ВРАБОТЕНИТЕ И ОСТАНАТИТЕ ПОБАРУВАЊА

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Побарување од вработените	2.782	3.096
Вкупно	2.782	3.096

Побарувања од вработените по основ на дадени аванси на плата и позајмици на паричните средства истите им се задржуваат со исплатата на платата.

22. ПОБАРУВАЊА ОД ДРЖАВАТА И ДРУГИ ИНСТИТУЦИИ

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Побарување по основ на данок на додадена вредност	2.427	593
Побарување за повеќе платен данок на добивка	-	141
Побарување по основ на субвенции	-	-
Вкупно	2.427	734

23. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И НЕДОСТАСАНА НАПЛАТА НА ПРИХОДИ

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Однапред платени трошоци	6.394	1.327
Однапред платен зависни трошоци од Набавката	-	-
Пресметнати приходи кои неможат да се фактурираат	391	552
Однапред платени трошоци и пресметнати приходи	-	-
Вкупно	6.785	1.879

Износот од 6.784.799,00 денари се однесува на премии за осигурување на средства во претпријатието, како и пресметнати приходи од авансна наплата за услуги од претпријатието по основ на покасно евидентирана временна ситуација разграничени трошоци по основ на данок на додадена вредност.

24. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Почетен општествен капитал	236.687	236.687
Законски и статутарни резерви	42.599	42.520
Останати резерви	33.026	32.121
Акумулирана добивка (пренесена загуба)	117.529	124.102
Нераспоредена добивка (загуба) за годината	1.487	905
Вкупно	431.328	436.335

Јавното претпријатие за комунални дејности КОМУНАЛЕЦ Струмица во својата евиденција има евидентирано почетен општествен капитал а истото го нема искажано и во тековната состојба во Централниот Регистар на Република Северна Македонија. Потребно е во наредниот период да се изврши усогласување со тековната состојба во Централниот Регистар на Република Северна Македонија и да се запише оснивачкиот капитал.

ЈПКД КОМУНАЛЕЦ Ц.О - СТРУМИЦА

24.1 РЕЗЕРВИ

ОПИС	реинв. добивка	РЕЗЕРВИ		
		Законски	Статутарни	Останати
Состојба 01.01.2020	-	42.472	-	29.714
Зголемување во 2020 година	-	48	-	2.407
Намалување во 2020 година	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2020 година	-	42.520	-	32.121
Зголемување во 2021 година	-	79	-	905
Намалување во 2021 година	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2021 година	-	42.599	-	33.026

Реинвестираната добивка книговодствено се искажува на сметките на резерви. Согласно домашната законска регулатива доколку набавените долгорочни средства, за чија набавка е издвоена реинвестираната добивка, не се отуѓат во рок од 5 години истата може да се „врати“ во акумулираната добивка.

25. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ И ОБВРСКИ ЗА АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Обврски спрема добавувачи во земјата	280.046	257.274
Обврски за аванси	112	102
Вкупно	280.158	257.376

Обврските спрема добавувачите се однесуваат на обврски за испорачани стоки и услуги од други правни субјекти кои на крајот на периодот имаат салдо од 280.158.476,00 денари. Од страна на Јавното Претпријатие се испоставени ИОС за конформирање на обврските. Во постапка на ревизијата испратени се конфирмации.

26. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Останати краткорочни обврски	-	82.283
Вкупно	-	82.283

27. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Останати долгорочни обврски	82.283	-
Вкупно	82.283	-

ЈПКД КОМУНАЛЕЦ Ц.О - СТРУМИЦА

Останатите долгорочни обврски како салдо се провлекуваат од минатата година и е обврска по основ на камата од користениот кредит од ЕБРД по основ на МЕАП програмата како доспева обврската редовно се отплаќа и се пренесени од краткорочни обврски

Останатите долгорочни обврски се по основ на обврска спрема општината за платени рати по основ на доспеаните анuitети за кредитот спрема ЕБРД МЕАП програмата од страна на општината за сметка на претпријатието ЈП КОМУНАЛЕЦ Струмица.

28. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ДАНОЦИ, ПРИДОНЕСИ И ДРУГИ ДАВАЧКИ

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Обврска за данок на додадена вредност	-	271
Обврски за даноци и придонеси од добивката	33	71
Обврски за даноци и придонеси на плата	3.771	3.215
Обврски за персомален данок на доход	1.662	1.512
Вкупно	5.466	5.069

Обврската по основ на данок на додадена вредност се однесува на доспеаната обврска за ДДВ за периодот како и по основ на даноци и придонеси од добивката за периодот.

29. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ПЛАТИ, ДРУГИ ОБВРСКИ СПРЕМА ВРАБОТЕНИТЕ И ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Нето плати	7.839	6.746
Обврски по основ на колективни договори	-	-
Останати обврски спрема вработените	5.266	1.816
Вкупно	13.105	8.562

Обврски за плати и даноците и придонесите од плати се однесуваат на пресметната а неисплатена плата за месец декември 2021 година истата е исплатена во текот на месец јануари 2022 година.

30. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ ВО ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Пресметано а одложено плаќање на трошоците	110	-
Однапред наплатени (пресметани) приходи	208	370
Одложено признавање на приходи по однос на државни подршки	5.866	6.176
Пресметани зависни трошоци	24.701	23.677
Вкупно	30.885	30.223

ЈПКД КОМУНАЛЕЦ Ц.О - СТРУМИЦА

Салдото на пресметнатите приходи во износ од 207.781,00 денари се одесува на пресметнати надоместоци за вода а трошоците ќе настанат во идните периоди. Салдото на однапред наплатени а пресметнати приходи се однесуваат на наплатени приходи по основ на пресметка за надомест за јавна чистота.

31. НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ

Друштвото со состојба на 31.12.2021 година во финансиските извештаи нема обелоденото неизвесни обврски. На денот на изготвувањето на финансиските извештаи не се евидентирани било какви резервирања од потенцијални загуби од судски спорови.

32. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СТРАНИ

Поврзани страни со Претпријатието се основачот, клучен менаџерски персонал и друштва поврзани со клучниот менаџерски персонал.

31.1 Продажба на стоки, услуги и недвижности

Нема други трансакции освен редовните комунални услуги за клучниот менаџерски персонал и друштвата поврзани со него. Согласно Програмата за основачот Општина Струмица извршени се услуги во вредност од 39.325 илјади денари.

31.2 набавка на стоки, услуги и недвижности

Нема трансакции со основачот и клучниот менаџерски персонал и друштвата поврзани со него.

31.3 Надомести на клучниот персонал

Клучниот персонал и членовите на Управниот и Надзорниот одбор немаат други примања од Претпријатието освен плати како вработени и надоместоци за членување во одборите.

31.4 Салда на побарувања и обврски на крајот на годината

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Побарувања Општина Струмица	5.457	12.109
Вкупно	5.457	12.109

Во илјада денари/ година	Тековна	Претходна
Обврски спрема Општина Струмица ануитет	82.283	82.283
Вкупно	82.283	82.283

32. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

32.1 Дадени хипотеки на својот имот

Претпријатието нема дадено хипотека на својот имот како обезбедување на плаќање.

33. ДАНОЧНИ ОБВРСКИ

Даночните книги и евиденцијата на Друштвото по основа на даноци за 2021 година не се ревидирани од страна на даночните власти за контролираниот период и не може да се констатира неправилности и останатите даночни обврски во даночните книги не се проверени, поради што евидентираниите даночни обврски во овие финансиски извештаи не може да се сметаат за конечни. Дополнителните даноци и евентуалните санкции кои би можеле да произлезат доколку биде извршена таква даночна инспекција неможе да се утврдат со разумна сигурност.

34. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

По 31 декември 2021 година – датумот на известувањето до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, нема настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи. Значаен настан по денот на објавувањето на финансиските извештаи 31 декември 2021 година е настанот од воведената вонредна состојба настаната од здравствената криза КОВИД 19 која нема влијание на изготвените финансиски извештаи но за наредниот период може да има влијание на финансиските извештаи за 2022 година настанатата економска криза нема останати настани кои се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи Друштвото перманентно ја следи новонастанатата состојба и презема мерки за надминување.