

- ЈП СТРЕЖЕВО БИТОЛА –
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР ЗА
ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА ГОДИНАТА
КОЈА ЗАВРШУВА НА
31 ДЕКЕМВРИ 2017 ГОДИНА

Прилеп, Јуни 2018

С о д р ж и н а :

| | стр. |
|--|-------------|
| Извештај на независниот ревизор | 1 –3 |
| Финансиски извештаи | 4 |
| Извештај за финансиската состојба | 5 |
| Извештај за сеопфатна добивка | 6 |
| Извештај за промените во главнината | 7 |
| Извештај за паричните текови | 8 |
| Белешки кон финансиските извештаи | 9 |

Додатоци

Додаток 1 – Законска обврска за составување на Годишна сметка и Годишен извештај за работење

Додаток 2 – Годишна сметка (Извештај за финансиска состојба, Извештај за добивка или загуба и Извештај за останата сеопфатна добивка)

Додаток 3 – Годишен извештај за работење

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До
Управниот одбор на ЈП „СТРЕЖЕВО“ Битола

Нацрт Извештај за финансиските извештаи

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на ЈП „Стрежево“ Битола во понатамошниот текст (Претпријатието), кои ги вклучуваат Извештајот за финансиската состојба заклучно со 31 Декември 2017 година, Извештајот за добивка или загуба и Извештајот за останата сеопфатна добивка, Извештајот за промени во главнината и Извештајот за паричните текови за годината која завршува тогаш, како и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на менаџментот за финансиските извештаи

Менаџментот на Претпријатието е одговорен за подготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствени стандарди прифатени во Република Македонија. Оваа одговорност вклучува: обликување, имплементирање и одржување на интерната контрола којашто е релевантна за подготвување и објективното презентирање на финансиските извештаи коишто се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали се 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 ревизорските стандарди применливи во Република Македонија (Службен весник на РМ 79/10). 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 обелоденување 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 подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи на Претпријатието за да обликува ревизорски постапки коишто се соодветни во околностите, но не и за целта на изразување на мислење за ефективноста на интерната контрола на Претпријатието.

Ревизијата, исто така, вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на менаџментот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи. Ние веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето мислење со резерва.

Основи за мислење со резерва

Како што е наведено во Белешка 31 приложена кон финансиските извештаи, Претпријатието е тужено за надомест на штета во износ од 61.379 илјади денари. Иако овој износ е материјално значаен, сепак менаџментот на Претпријатието согласно примената на МСС 37 - резервирање, неизвесни обврски и неизвесни средства (Службен весник на РМ бр.159/2010) не извршил проценка на можен одлив на ресурси кои содржат економски користи. Спрема ова, ревизорот не е во можност да го утврди можниот ефект од неизвршените проценки врз финансиските извештаи на Претпријатието за 2017 година.

Мислење со резерва

Според нашето мислење, освен за можните ефекти дадени во пасусот Основи за мислење со резерва, финансиските извештаи објективно ја презентираат, во сите материјални аспекти финансиската состојба на ЈП „Стрежево“ Битола на 31 Декември 2017 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија.

Нагласување на прашања

Без да го модифицираме претходното ревизорско мислење, обрнуваме внимание на:

1. Во Белешка 3.10.1 – Основна главнина, приложена кон финансиските извештаи во која се укажува на неусогласеноста на основната главнина прикажана во тековната состојба издадена од ЦРМ и онаа прикажана во сметководствената евиденција на Претпријатието на 31.12.2017 година.
2. Во Белешка 22 – Материјални средства, приложена кон финансиските извештаи во која се прикажува дека во вкупната вредност на материјалните средства 2.226.870 илјади денари се вклучени и средства кои не се во функција (зимско рекреативниот центар на Нижо Поле) во вкупна вредност од 61.811 илјади денари.

Извештај за други правни и регулативни барања

Менаџментот на Претпријатието е, исто така, одговорен за подготвување на годишниот извештај за работата во согласност со член 11, член 19 и член 27 од Законот за јавните претпријатија („Службен весник на Република Македонија“ бр. 38/1996, ..., 39/2016) како и во согласност со член 352, член 384 и член 469 од Законот за трговските друштва („Службен весник на Република Македонија“ бр. 28/2004, ..., 61/2016). Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија („Службен весник на Република Македонија“ бр.158/2010, ..., 23/2016) е да известиме дали годишниот извештај за работа е конзистентен со годишната сметка и финансиските извештаи за годината која завршува на 31 декември 2017 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работата е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работата се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Годишниот извештај за работата е конзистентен од сите материјални аспекти со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на ЈП „Стрежево“ Битола за годината која завршува на 31 Декември 2017 година.

Прилеп,
12.06.2018 година

Овластен ревизор

Петко Ристески

Пелагониска Ревизорска Куќа
ДОО Прилеп
правител

Петко Ристески

Финансиски извештаи
за годината завршена на 31.12.2017 година, во согласност со барањата на
сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија за
ЈП Стрежево Битола

- ✓ **Извештај за финансиската состојба**
- ✓ **Извештај за сеопфатна добивка**
- ✓ **Извештај за промена во главнината**
- ✓ **Извештај за паричните текови**

Овие финансиски извештаи се одобрени од Управниот одбор на ЈП Стрежево Битола на ден 15.03.2018 година со Одлука број 02-195/3, а потпишани од Директорот Методија Граматковски и лицето одговорно за изготвување на истите Мимоза Грујовска.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА
на ЈП Стрежево Битола
за годината завршена на 31 декември 2017 година

| | Белешки | 31 декември 2017 во (000) МКД | 31 декември 2016 во (000) МКД |
|--|---------|----------------------------------|----------------------------------|
| СРЕДСТВА | | | |
| Нетековни средства | | | |
| Нематеријални средства | | | |
| Материјални средства | | | |
| Вложувања во недвижности | 22 | 2.219.655 | 2.458.856 |
| Долгорочни финансиски средства | 23 | 7.216 | 3.903 |
| | 24 | 9 | 9 |
| Вкупно нетековни средства | | 2.226.880 | 2.462.770 |
| Тековни средства | | | |
| Залихи | | | |
| Побарувања од поврзани друштва | 25 | 39.422 | 52.512 |
| Побарувања од купувачи | 26 | - | - |
| Побарувања за дадени аванси на добавувачи | 26 | 112.185 | 88.854 |
| Побарувања од државата по основа на даноци, придонеси, царина, акциза и за останати давачки кон државата (претплати) | 26 | - | - |
| Побарувања од вработените | 26 | 9 | 9 |
| Останати краткорочни побарувања | 26 | 41 | 40 |
| Краткорочни финансиски средства | 26 | - | 93 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 27 | 6.202 | 7.462 |
| Платени трошоци за идните периоди и пресметани приходи (АВР) | 26 | 2.813 | 2.370 |
| Вкупно тековни средства | | 160.672 | 151.340 |
| ВКУПНО СРЕДСТВА | | 2.387.553 | 2.614.110 |
| ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ | | | |
| Главнина и резерви | | | |
| Основна главнина | 28 | 2.740.218 | 2.740.218 |
| Премии на емитирани акции | | - | - |
| Ревалоризациска резерва | | - | - |
| Резерви | | - | - |
| Акумулирана добивка | | - | - |
| Пренесена загуба (-) | | (228.967) | - |
| Добивка/Загуба за деловната година | | (229.891) | (228.967) |
| Вкупно главнина и резерви | | 2.281.361 | 2.511.252 |
| Долгорочни резервирања за ризици и трошоци | | | |
| Долгорочни обврски | | | |
| Одложени даночни обврски | 29 | 3.820 | 4.580 |
| Тековни обврски | | | |
| Обврски спрема поврзани друштва | 30 | - | - |
| Обврски спрема добавувачи | | - | - |
| Обврски за аванси, депозити и кауции | | 12.853 | 15.075 |
| Обврски за даноци и придонеси на плата и надомести на плата | | - | - |
| Обврски кон вработените | | 1.517 | 1.683 |
| Тековни даночни обврски | | 3.518 | 3.580 |
| Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва | | 1.530 | 2.104 |
| Обврски по заеми и кредити | | - | - |
| Обврски по основ на учество во резултатот | | - | - |
| Останати финансиски обврски | | - | - |
| Останати краткорочни обврски | | - | - |
| Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди | | 170 | 843 |
| Вкупно тековни обврски | | 62.683 | 75.213 |
| Вкупно обврски | | 102.371 | 98.299 |
| ВКУПНО ГЛАВНИНА И ОБВРСКИ | | 2.387.553 | 2.614.110 |



ЈП Стрежево Битола

Директор
Методија Граматически
Методија Граматически

Финансиски извештај за 2017 година
Белешките се составен дел на финансиските извештај.

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
на ЈП Стрежево Битола
за годината завршена на 31 декември 2017 година

| Белешки | 31 декември 2017 во (000) МКД | 31 декември 2016 во (000) МКД |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Приходи од работењето | | |
| Приходи од продажба | 227.193 | 221.782 |
| Останати приходи | 217.613 | 214.137 |
| Промена на вредноста на залихи на готови производи и на недовршено производство | 8.999 | 7.055 |
| Капитализирано сопствено производство и услуги | - | - |
| Расходи од работењето | 582 | 591 |
| Трошоци за сировини и други материјали | 467.215 | 452.913 |
| Набавна вредност на продадени стоки | 14.916 | 16.213 |
| Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми | 14.820 | 13.989 |
| Услуги со карактер на материјални трошоци | - | - |
| Останати трошоци од работењето | 6.085 | 7.700 |
| Трошоци за вработените | 12.994 | 12.423 |
| Амортизација на материјалните и нематеријалните средства | 127.799 | 128.840 |
| Вредносно усогласување (обезреднување) на нетековни и тековни средства | 271.167 | 268.785 |
| Резервирања за трошоци и ризици | 5.646 | 664 |
| Останати расходи од работењето | - | - |
| Финансиски приходи | 3.788 | 4.312 |
| Финансиски раходи | 134 | 2.165 |
| Удел во загубата/добивката на придружените друштва | 4 | 1 |
| Добивка/Загуба од редовното работење | - | - |
| Нето добивка/загуба од прекинати работења | (229.891) | (228.967) |
| Добивка/Загуба пред оданочување | - | - |
| Данок на добивка | (229.891) | (228.967) |
| Одложени даночни приходи/расходи | - | - |
| Нето добивка/загуба за деловната година | (229.891) | (228.967) |
| Останата сеопфатна добивка | - | - |
| Останата сеопфатна загуба | - | - |
| Вкупна сеопфатна добивка (загуба) за годината | - | - |
| Сеопфатна добивка (загуба) којашто им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво | 21 (229.891) | (228.967) |
| Сеопфатна добивка (загуба) којашто им припаѓа на неконтролираното учество | - | - |

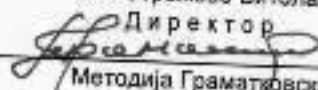
ЈП Стрежево Битола

Директор

Методија Граматковски
Методија Граматковски

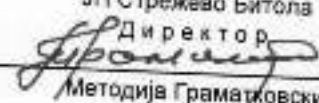
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНА ВО ГЛАВНИНАТА
 на ЈП Стрежево Битола
 за годината завршена на 31 декември 2017 година

| ОПИС | Состојба на 31 декември 2016 година (во 000 МКД) | Зголемување (во 000 МКД) | Намалување (во 000 МКД) | Состојба на 31 декември 2017 година (во 000 МКД) |
|---|--|--------------------------|-------------------------|--|
| Основна главнина | 2.740.218 | - | - | 2.740.218 |
| Ревапоризациона резерва | - | - | - | - |
| Резерви | - | - | - | - |
| Акумулирана добивка | - | - | - | - |
| Пренесена загуба | - | - | (228.967) | (228.967) |
| Дивиденди | - | - | - | - |
| Добивка / Загуба за финансиската година | (228.967) | - | (924) | (229.891) |
| Вкупно главнина и резерви | 2.511.252 | - | (229.891) | 2.281.361 |

ЈП Стрежево Битола
 Директор

 /Методија Граматовски

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
на ЈП Стрежево Битола
за годината завршена на 31 декември 2017 година

| | 31 декември 2017 во 000 МКД | 31 декември 2016 во 000 МКД |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| I. Готовински тек од оперативни активности | | |
| Нето добивка/загуба по одржување | (229.891) | (228.967) |
| Амортизација на основни средства | 271.167 | 268.785 |
| Зголемување/намалување на тековните средства | | |
| Занихи | | |
| Побарувања од поврзани друштва | 13.090 | (578) |
| Побарувања од купувачи | - | - |
| Побарувања за дадени аванси на добавувачи | (23.331) | (13.732) |
| Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати) | - | - |
| Побарувања од работодавците | - | 17 |
| Останати краткорочни побарувања | (1) | 11 |
| Платени трошоци за идните периоди и пресметани приходи (АВР) | 93 | (93) |
| | (443) | (5) |
| Зголемување/намалување на тековни обврски | (10.593) | (14.380) |
| Обврски спрема поврзани друштва | - | - |
| Обврски спрема добавувачи | - | - |
| Обврски за аванси, депозити и кауцони | (2.222) | (5.625) |
| Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плата | - | - |
| Обврски кон работодавците | (166) | (136) |
| Тековни даночни обврски | (62) | (196) |
| Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва | (475) | (709) |
| Обврски по заеми и кредити | - | - |
| Обврски по основ на учество во резултатот | - | - |
| Останати финансиски обврски | - | - |
| Останати краткорочни обврски | - | - |
| Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди (ПВР) | (472) | (139) |
| | 7.470 | (3.160) |
| Вкупно нето готовина од оперативни активности | 4.072 | (9.966) |
| | 34.755 | 15.473 |
| II. Готовински тек од инвестициски активности | | |
| Нематеријални средства | - | - |
| Материјални средства | - | - |
| Вложувања во недвижности | (31.963) | (13.962) |
| Долгорочни финансиски средства | (3.313) | 213 |
| Краткорочни финансиски средства | - | - |
| Вкупно нето готовина од инвестициски активности | (35.277) | (13.748) |
| III. Готовински тек од финансиски активности | | |
| Главнина и резерви | - | - |
| Долгорочни резерварања за ризици и трошоци | - | - |
| Долгорочни обврски | - | - |
| Одложени давачки обврски | (739) | (739) |
| Вкупно нето готовина од финансиски активности | (739) | (739) |
| Вкупно нето пораст/намалување на готовината | (1.261) | 985 |
| Готовина на почетокот од годината | 7.462 | 6.477 |
| Готовина на крајот од годината | 6.202 | 7.462 |

ЈП Стрежево Битола
Директор

Методија Граматовски

Финансиски извештај за 2017 година
Белешките се составен дел на финансиските извештаји.

Б Е Л Е Ш К И
КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ НА
ЈП СТРЕЖЕВО БИТОЛА
ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31.12.2017

БЕЛЕШКА 1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

Јавното Претпријатие „Стрежево“ од Битола во понатамошниот текст “Претпријатието” е основано со Одлука на Владата на Република Македонија, број 23-6635/2 од 13.11.2001 година и со Одлука за дополнување на Одлуката за основање на Јавното Претпријатие „Стрежево“ Битола бр.19-4727/1-05 од 09.03.2006 година. ЈП „Стрежево” – Битола е запишано во трговскиот регистар Основниот суд во Битола, со решение Т.рег.1315/2001 од 19.11.2001 година и решение на Централниот регистар на Република Македонија од 16.03.2006 година со деловоден број 30420060000723. Основната главнина на ЈП „Стрежево” – Битола изнесува 8.688.409.153,00 денари.

Седиштето на ЈП „Стрежево”- Битола е на улица „Булевар 1-ви Мај” бр.77 во Битола. Дејностите на Претпријатието се:

- 01.61 – Помошни дејности за одгледување на посеви;
- 03.12 – Риболов во слатките води;
- 03.22 – Слатководна аквакултура;
- 35.11 – Производство на електрична енергија;
- 36.00 - Собирање, обработка и снабдување со вода;
- 41.10 – Развој на градежни преокти;
- 42.91 – Изграда и хидроградежни објекти;
- 49.39 – Друг патнички, копнен транспорт неспомнат на друго место;
- 56.30 – Подготовка и послужување на пијалоци;
- 71.12 – Инженерство и со него поврзано техничко советување;
- 93.11 – Работа на спортски објекти;

Најголемите приходи ЈП „Стрежево” – Битола сепак ги остварува од дејноста заведена под шифра НКД 36.00- Собирање, обработка и снабдување со вода.

Во Претпријатието постојат следниве сектори:

- Технички сектор;
- Сектор администрација;

Со Претпријатието управува и раководи:

- Управен одбор;
- Надзорен одбор за контрола на материјално – финансиското работење;
- Директор.

Актуелен директор на Претпријатието во 2017 година е Методија Граматковски –дипломиран електро инженер;

Матичниот број на Претпријатието е 5562538, а ЕДБ 4002978113467.

Просечниот број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период за 2017 година е 245, додека пак во претходната 2016 година изнесува 252.

БЕЛЕШКА 2. ОСНОВ ЗА СОСТАВУВАЊЕ И ПРЕЗЕНТИРАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1. Основа за подготовка

Претпријатието го води сметководството и ги подготвува финансиските извештаи во согласност со прифатените сметководствени стандарди во Република Македонија кои се објавени во Правилникот за водење на сметководството („Службен весник на РМ“ број 159/09/164/10 и 107/2011).

Во составувањето на овие финансиски извештаи Претпријатието ги примени сметководствените политики обелоденети подолу, а кои се во согласност со сметководствената и даночната регулатива во Република Македонија.

Финансиските извештаи се подготвени според моделот на набавна вредност, како основа на мерење, освен ако не е поинаку наведено.

Денарот претставува функционална и известувачка валута во Република Македонија. Износите содржани во финансиските извештаи на Претпријатието, како и во останатите придружни белешки кон финансиските извештаи се прикажани во илјади македонски денари (МКД), освен ако не е поинаку наведено.

Приложените финансиски извештаи претставуваат единечни финансиски извештаи на Претпријатието.

Веродостојноста на финансиските извештаи е поткрепена со фактот дека Претпријатието ќе продолжи да работи во иднина.

2.2. Користени проценки

При подготвување на Финансиските извештаи Претпријатието применува сметководствени проценки за ставките кои не можат прецизно да се измерат. Проценувањето вклучува расудувања засновани на информации кои се последно расположливи. Во текот на работењето одредени проценки можат да се ревидираат како резултат на промена на околностите врз основа на која биле засновани, промени во окружувањето или нови информации.

Проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на недвижностите, постројките и опремата, обезвреднување на недвижностите, постројките и опремата, исправка на вредноста на побарувањата односно утврдување на објективна вредност на побарувањата, вредносно усогласување (исправките) на залихите за да се сведат на нивната нето реализациона вредност и слично.

2.3. Девизни курсеви

Официјалните девизни курсеви кои беа применети за искажување на ставките од Извештајот за финансиската состојба се следниве:

| Валута | 2017 | 2016 |
|---------------------|--------------|--------------|
| 31 декември = 1 EUR | 61,4907 ден. | 61,4812 ден. |
| 31 декември = 1 USD | 51,2722 ден. | 58,3258 ден. |

2.4. Споредбени показатели

Финансиските извештаи за 2017 година се ревидирани, со што се овозможени споредбени показатели со финансиските извештаи за 2016 година.

БЕЛЕШКА 3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И ПРОЦЕНКИ

3.1. Нематеријални средства

Нематеријалните средства се без физичка содржина, а кои можат да се идентификуваат. Тие се:

- Научно истражувачко знаење;
- Дизајнирање и имплементација на нови процеси;
- Лиценци, патенти;

- Интелектуална сопственост;
- Развивање на пазарот и трговски марки;
- Компјутерски софтвер кој не е составен дел на хардверот;
- Авторски права;
- Увозни квоти;
- Франшизи.

Нематеријалните средства треба да се идентификуваат со цел јасно да се разграничат од гудвилот и тие почетно се мерат според набавна вредност, а се признаваат само доколку:

- Е веројатно дека идните економски користи ќе му се препишат на нематеријалното средство;
- Набавната вредност на средството може веродостојно да се измери;

Корисниот век на нематеријалното средство се определува како ограничен и неограничен. Корисниот век на нематеријалното средство кој произлегува од договори и други законски права не треба да го надмине периодот на договорот и другите законски права.

Амортизацијата на нематеријалните средства со ограничен корисен век се пресметува врз основа на набавната вредност на нематеријалните средства и тоа по праволиниска метода. Амортизација на нематеријалните средства со неограничен век на користење не се пресметува.

Периодот на амортизација и методот на амортизација на нематеријалните средства со ограничен корисен век треба да се проверуваат и корегираат најмалку еднаш годишно.

Претпријатието во тековната 2017 година нема евидентирано нематеријални средства, исто како и во претходната 2016 година.

3.2. Материјални средства

3.2.1. Општа објава

Материјалните средства се евидентираат по набавна вредност. Набавната вредност ја чини фактураната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба.

Материјалните средства се евидентираат како тековни и нетековни материјални средства. Нетековните материјални средства се оние чиј век на употреба е подолг од една година, а додека тековни материјални средства се оние чиј век на употреба е до една година.

Трошоците за тековно и инвестиционо одржување се евидентираат на товар на расходите во моментот на нивното настанување. Издатоците кои се однесуваат на реконструкција и подобрување, кои го менуваат капацитетот или намената на материјалните средства, се додаваат на набавната вредност на тие средства.

Позитивната, односно негативната разлика настаната при продажба на материјалните средства се книжи како капитална добивка или загуба и се искажува во рамките на оснатите приходи, односно расходи.

3.2.2. Амортизација

Амортизација на земјиштето и инвестициите во тек не се пресметува.

Амортизација на материјални средства се пресметува заради отпис на нивната набавна вредност. Применетите годишни стапки на амортизација за 2017 година се усогласени со сметководствените политики на Претпријатието и споредени со 2016 година се следните:

| Валута | 2017 | 2016 |
|----------------------|----------------|----------------|
| • Градежни објекти | 2,5 % - 10,0 % | 2,5 % - 10,0 % |
| • Постројки и опрема | 5,0 % - 25,0 % | 5,0 % - 25,0 % |

Во пресметката на амортизацијата се почитува принципот на конзистентност на стапките на амортизација и принципот на истоветност на исправката на вредноста на основните средства со трошокот на амортизација.

Во врска со амортизацијата треба да се истакне фактот дека во член 30 од Законот за водостопанство се наведени основите за утврдување на надоместоци на водостопанското претпријатие за дадените услуги за кои се донесува одлука на која согласност дава Владата на Република Македонија. При утврдувањето на надоместоците:

- се пресметува целосниот трошок на испорачаната вода на корисниците;
- надоместокот за услуги за наводнување и одводнување да биде единствен и заснован врз исти критериуми за целиот систем, освен за деловите од системот кадешто постои значителна разлика во трошоците која влијае врз висината на надоместокот, како што е друг извор на вода или област која користи пумпи;
- во надоместоците за услуги се вклучуваат трошоци за одржување и работење на системот, резервни делови, замена на истрошените постројки и објекти и покривање на ризици од суша, поплава или случајна штета;
- при користење на иста инфраструктура од повеќе корисници, плаќањето на надоместокот за услуги да биде пропорционално на количините на вода по корисник;
- амортизацијата може да биде вклучена во надоместокот за услугата доколку реалниот трошок вклучува камата и поврат на главницата на кредит, кадешто овие дополнителни трошоци треба да бидат повратени во подеднаков однос од сите корисници.

Во прилог на претходното е и последната алинеа од член 30 укажува дека претпријатието не може да се очекува да ја покрие амортизацијата од надоместоците кога амортизацијата не влегува при пресметката на истите, или може да биде вклучена само во надоместокот за услугата доколку реалниот трошок вклучува камата и поврат на главницата на кредит.

3.3. Вложувања расположиви за продажба

Вложувањата расположиви за продажба се оние вложувања во долгорочни хартии од вредност кои се чуваат неограничен период, но може да бидат продадени во секој момент и се класифицираат како нетековни средства.

Почетно, вложувањата се искажани по набавна вредност, односно според износот на паричните средства и еквиваленти на парични средства платени за нивна набавка. Последователно, вложувањата расположиви за продажба се мерат според објективната вредност определена според последната понудена пазарна цена на истите на датумот на извештајот за финансиската состојба за оние за кои има активен пазар, додека за оние вложувања за кои не постои активен пазар истите се мерат според нивната набавна вредност намалена за евентуално нивно оштетување (стечај или ликвидација).

Добивките и загубите од промената на објективната вредност на вложувањата расположиви за продажба се признаваат непосредно во главнината, се додека вложувањето не се продаде, наплати или на друг начин отуѓи или додека не

се утврди дека е оштетено, кога кумулативната добивка, односно загуба која била претходно признаена во главнината, ќе се вклучи во нето добивката или загубата за периодот.

Сите вложувања со кои располага Претпријатието на 31 декември 2017 година се класифицирани како вложувања расположливи за продажби кои се наменети за чување на неограничен период, а кои можат да бидат продадени по потреба за ликвидност на Претпријатието.

Долгорочните финансиски вложувања за 2017 година се во вкупен износ од 9 илјади денари исто како и во претходната 2016 година.

3.4. Залихи и отпис на ситен инвентар

Залихите се вреднуваат според пониската од набавната вредност и нето реализационата вредност. Набавната вредност ги вклучува сите трошоци за доведување на залихите во нивната сегашна состојба и локација и која ги вклучува и сите трошоци за набавка, трошоци за конверзија и други трошоци.

Набавната вредност на готовите производи ги вклучува следните видови на трошоци:

- потрошените директни материјали за нивно создавање;
- потрошената енергија;
- трошоци за директна работна сила;
- амортизација на основните средства кои се користат за нивно создавање; и
- останати општи производни трошоци.

Нето реализационата вредност ја вклучува продажната цена, намалена за трошоците за приготвување на продажбата.

Отписот на ситниот инвентар се врши 100% при ставање на истиот во употреба.

3.5. Побарувања по основ на продажба

Побарувањата по основ на продажба ги вклучуваат сите износи кои што се должат од страна на трети странки за извршените продажби. Побарувањата настанати по други осови(освен продажба) се евидентираат во останати побарувања.

Исправката за сомнителните и спорни побарувања се прави за оние побарувања за кои што постојат специфични ризици и кои се сметаат за ненаплатливи.

Претпријатието води перманентна политика за управување со побарувањата и истите ги класифицира по срочност и тоа:

| Побарувања од купувачи во земјата класифицирани по срочност | во 000 МКД |
|--|----------------|
| Побарувања од 0-90 денови | 42.301 |
| Побарувања од 91-180 денови | 716 |
| Побарувања од 181-365 денови | 24.567 |
| Побарувања од 366-1096 денови | 28.365 |
| Побарувања од 1097-9999 денови | - |
| Недоспеани | 15.935 |
| Останати побарувања | 302 |
| Вкупно | 112.185 |

3.6. Парични средства

Паричните средства се водат во извештајот за финансиската состојба според номинална вредност. За целите на финансиските извештаи, паричните средства се состојат од денарска и девизна готовина во благајна и од парични и девизни средства на сметки во банки.

3.7. Обврски кон доверители

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

Обврските кон доверителите се отпишуваат по истекот на рокот на застареност или со вонпроцесно порамнување.

Обврските кон доверителите се класифицирани по срочност и тоа:

| Обврски спрема добавувачи во земјата класифицирани по срочност | во 000 МКД |
|---|-----------------------|
| Обврски од 0-90 денови | 2.385 |
| Обврски од 91-180 денови | 1.207 |
| Обврски од 181-365 денови | 24 |
| Обврски од 366-1096 денови | 0 |
| Обврски од 1097-9999 денови | 2.327 |
| Недоспеани | 6.778 |
| Останати обврски | 132 |
| Вкупно | 12.721 |

3.8. Обврски по кредити

Сите обврски спрема трети лица за кои се плаќа камата се презентирани како финансиски обврски. Обврските со доспевање во рок подолг од една година се класифицираат како нетековни обврски, додека оние со рок на доспевање до една година како тековни обврски заедно со тековниот дел на долгорочните кредити.

Долгорочните обврски по заеми се состојат од обврски по долгорочни кредити и се искажуваат според нивната номинална вредност. Износите на договорената камата се искажуваат во корист на останатите обврски, а на товар на расходите од финансирање. Долгорочните обврски по заеми од странство се искажуваат според курсот на Денарот на денот на билансот на состојба, а курсните разлики се евидентираат во рамките на приходите, односно расходите на финансирање.

За 2017 година како и за 2016 година Претпријатието нема обврски по кредити.

3.9. Придонеси за пензиско и инвалидско осигурување и обврски по основ на престанок на работниот однос

Претпријатието врши уплата на придонесите за пензиско и инвалидско осигурување на вработените во согласност со домашната законска регулатива. Придонесите, засновани на платите на вработените се уплатуваат во соодветните пензиски фондови фонд. Претпријатието нема никакви дополнителни обврски поврзани со плаќање на овие придонеси.

Претпријатието е обврзано да им исплати на вработените кои заминуваат во пензија минимална отпремнина која одговара на две месечни просечни плати исплатени во државата во моментот на нивното пензионирање. Претпријатието нема направено резервирања за ова право на вработените бидејќи смета дека сумата е незначителна за финансиските извештаи.

Претпријатието е обврзано да им исплати на вработените кои заминуваат од работа по основ на технолошки вишок, износ кој зависи од работниот стаж на вработениот, но најмногу до шест месечни просечни плати исплатени во Република Македонија. Претпријатието нема направено резервирање за ова право на вработените.

3.10. Основна главнина

3.10.1. Основна главнина (акционерски капитал)

Основната главнина на Претпријатието изнесувала 8.688.409 илјади денари, но со константно прикажување на загуба оваа главнина е намалена и сегашната вредност на капиталот на ЈП Стрежево Битола изнесува 2.281.360 илјади денари. Сите досегашни констатирани загуби во изминатите години се покриени на терет на капиталот, а се одобрени со Одлука и согласност од страна на Владата на Република Македонија.

Во врска со капиталот на ЈП Стрежево Битола посебно се истакнуваат следниве констатации:

- Со Одлука бр.23-6635/2 од 13 Ноември 2001 година, донесена од Владата на Република Македонија е основано Јавното Претпријатие Стрежево Битола;
- Со Решение Трег.бр 1315/2001 во Основниот суд во Битола извршена е регистрација на ЈП Стрежево Битола со оснивачки влог од 8.688.409 илјади денари;
- Во сметководствената евиденција на 31 Декември 2001 година вредноста на средствата, односно капиталот изнесува 6.147.382 илјади денари, што упатува на нереално евидентирање на оснивачкиот влог. Имено, при регистрирањето на ЈП Стрежево Битола во 2001 година е направен превид од страна на Владата на Република Македонија и наместо да се впиши како оснивачки влог капиталот на ЈП Стрежево Битола во износ од 6.147.382 илјади денари, во Извештајот за финансиската состојба како оснивачки влог е впишана набавната вредност на основните средства во износ од 8.688.409 илјади денари. Овој износ како оснивачки влог регистриран е и во тековната состојба од страна на Централниот регистар. Покрај оваа формална грешка во прикажување на оснивачкиот влог, треба да истакнеме дека почнувајќи од 2001 година па заклучно со 2017 година ЈП Стрежево Битола покажаната загуба ја покрива на терет на запишаниот капитал. Тоа најдобро може да се види од следниов преглед:

| Реден број | Датум | Опис | Вредност |
|------------|------------|--------------------------------------|---------------|
| 1 | | Набавна вредност на основни средства | 8.688.409.000 |
| 2 | 01.01.2000 | Капитал | 6.488.422.181 |
| 3 | 31.12.2000 | Загуба | (173.952.575) |
| 4 | 31.12.2000 | Капитал | 6.314.469.606 |
| 5 | 31.12.2001 | Загуба | (167.087.330) |
| 6 | 31.12.2001 | Капитал | 6.147.382.276 |
| 7 | 31.12.2002 | Ревалоризација | + 66.984.551 |
| 8 | 31.12.2002 | Загуба | (171.994.783) |
| 9 | 31.12.2002 | Капитал | 6.042.372.044 |
| 10 | 31.12.2003 | Загуба | (248.101.084) |
| 11 | 31.12.2003 | Капитал | 5.794.270.960 |
| 12 | 31.12.2004 | Загуба | (266.460.868) |
| 13 | 31.12.2004 | Капитал | 5.525.810.092 |
| 14 | 31.12.2005 | Загуба | (261.507.013) |
| 15 | 31.12.2005 | Капитал | 5.266.303.079 |
| 16 | 31.12.2006 | Амортизација на ски лифтови | (1.599.740) |
| 17 | 31.12.2006 | Загуба | (289.526.607) |
| 18 | 31.12.2006 | Капитал | 4.975.176.732 |

| | | | |
|----|------------|-----------------------------|------------------|
| 19 | 31.12.2007 | Амортизација на ски лифтови | (1.277.719) |
| 20 | 31.12.2007 | Загуба | (258.661.317) |
| 21 | 31.12.2007 | Капитал | 4.715.237.696 |
| 22 | 31.12.2008 | Амортизација на ски лифтови | (636.352) |
| 23 | 31.12.2008 | Загуба | (246.702.473) |
| 24 | 31.12.2008 | Капитал | 4.467.898.870 |
| 25 | 31.12.2009 | Загуба | (257.411.937) |
| 26 | 31.12.2009 | Капитал | 4.210.486.933 |
| 27 | 31.12.2010 | Загуба | (230.336.658) |
| 28 | 31.12.2010 | Капитал | 3.980.150.275 |
| 29 | 31.12.2011 | Загуба | (249.231.511) |
| 30 | 31.12.2011 | Капитал | 3.730.918.764 |
| 31 | 31.12.2012 | Загуба | (262.762.740) |
| 32 | 31.12.2012 | Капитал | 3.468.156.025 |
| 33 | 31.12.2013 | Загуба | (261.514.911) |
| 34 | 31.12.2013 | Капитал | 3.206.641.113 |
| 35 | 31.12.2014 | Загуба | (244.793.283) |
| 36 | 31.12.2014 | Капитал | 2.961.848.830 |
| 37 | 31.12.2014 | Загуба | (221.629.645,00) |
| 38 | 31.12.2015 | Капитал | 2.740.218.184 |
| 39 | 31.12.2015 | Загуба | (228.966.663) |
| 40 | 31.12.2016 | Капитал | 2.511.251.521 |
| 41 | 31.12.2017 | Загуба | (229.891.692) |
| 42 | 31.12.2017 | Капитал | 2.281.360.829 |

Од оваа прикажана табела може да се заклучи дека постои почетна неусогласеност (при регистрирањето на ЈП Стрежево Битола во 2001 година) помеѓу основната главнина прикажана во Тековната состојба во износ од 8.688.409 илјади денари и почетната билансна основна главнина во износ од 6.147.382 илјади денари и потоа неусогласувањето продолжува со покривање на тековната загуба на терет на капиталот, така што основната билансна главнина на 31.12.2017 година е 2.281.360 илјади денари, додека пак во Тековната состојба останува непроменета во износ од 8.688.409 илјади денари.

3.10.2. Законски резерви

Законските резерви се формираат од остварената добивка врз основа на законските одредби, а можат да се употребат за покривање на загубата. Согласно законските одредби, Претпријатието е должно да издвои од добивката за тековната година минимум 5% за законски резерви, се додека резервите не достигнат 10% од основната главнина на Претпријатието. Доколку износот на оваа резерва не надминува 10% од вредноста на основната главнина, истата може да се употреби само за покривање на загубите.

3.11. Наеми

Наемите со кои се пренесуваат на Претпријатието сите ризици и користи кои произлегуваат од сопственост на изнајменото средство се признаваат како финансиски наеми, при што средството се евидентира според неговата објективна вредност или доколку е таа пониска од набавната, по сегашната вредност на минималните плаќања за наемот. Во текот на разгледуваниот период Претпријатието нема трансакции кои преставуваат финансиски наеми, при што истото не се јавува како наемател на такви средства.

Наемите кај кои значаен дел од ризиците и користите кои произлегуваат од сопственоста се задржани од наемодавателот, се класифицирани како оперативни наеми.

Плаќањата за наем при оперативен наем се искажуваат во извештајот за сеопфатна добивка на рамномерна основа за времетраењето на наемот во евиденцијата на наемателите. Наемодавателите ги презентираат средствата кои се предмет на оперативен наем во извештајот за финансиската состојба како средства за издавање или вложувања во недвижности.

Во текот на 2017 година Претпријатието има трансакции кои претставуваат оперативни наеми на деловен простор при што истото се јавува и како наемател и како наемодавател на такви средства.

3.12. Приходи од продажба и останати приходи

Приходите од продажба се признаваат кога ризиците и користите се пренесени на купувачот или кога услугите се извршени. Приходите од продажба се евидентираат намалени за даноците и попустите при продажбата.

Приходите од продажба на производи(собирање, обработка и снабдување со вода) се признаваат кога ќе се исполнат во целост следните услови:

- на купувачот му се пренесени сите значајните ризици и користи од сопственоста на стоките. Претпријатието не задржува вистинска контрола врз продадените стоки(испорачана количина на вода);
- приходите може веродостојно да се измерат;
- веројатно е дека економските користи ќе дојдат како прилив во Претпријатието;
- трошоците во врска со трансакцијата може веродостојно да се измерат; и
- соодветен доказ за трансакцијата постои.

Приходите од услуги се признаваат кога ќе се исполнат во целост следните услови:

- приходот може веродостојно да се измери;
- веројатно е дека Претпријатието ќе има прилив на економски користи;
- степенот на довршеност може веродостојно да се измери;
- трошоците на трансакцијата и за довршување на трансакцијата можат да се измерат; и
- соодветен доказ за трансакцијата постои.

Приходите кои произлегуваат од употреба на средства на Претпријатието од страна на други друштва со кои се заработуваат камати, тантиеми и дивиденди, треба да се признаат како приходи тогаш кога не постои значајна несигурност за нивното мерење и наплата.

Овие приходи се признаваат на следните основи:

- **Камати:** се признаваат сразмерно на времето за кое се однесуваат, имајќи го во предвид фактичкиот пренос на средствата.
- **Дивиденди:** за дивидендите кои не произлегуваат од вложувањата евидентирани според методот на главнина, се признаваат кога ќе се утврдат правата на акционерите за примање на истите.

Покрај наведените основи, Претпријатието остварува приходи и со државна поддршка кога истото под одредени услови добива материјални и монетарни ресурси. Државната поддршка поврзана со средствата што се деприцираат најпрво се признава во Билансот на сосостојба како средства и одложени приходи, а потоа во Билансот на успехот sukcesивно со користењето на средствата и со пресметката на амортизација, одложените приходи се пренесуваат во пресметани приходи за тековната година.

Во врска со приходите треба да се истакне дека истите аналитички се разграничени и тоа како приходи од главна дејност, приходи од споредна дејност и останати приходи. Приходите од главна дејност се:

- Приходи од воден надомест од индивидуални земјоделци;
- Приходи од вода за земјоделци – правни лица;
- Приходи од вода за индустрија – правни лица;
- Приходи од водоснабдување;
- Приходи од производство на сопствена електрична енергија; и
- Приходи од технолошка вода.

Во приходите од споредна дејност спаѓаат:

- Приходи од риба;
- Приходи од влезници од риболовство;
- Приходи од извршени услуги;

Во останати приходи спаѓаат:

- Приходи од камати;
- Приходи од отписи;
- Приходи од дивиденда;
- Наплатени трошоци при извршување;
- Приходи од капитална добивка
- Приходи од наплатени штети;

Во врска со приходите треба да се истакне дека цените за водениот надомест и испорачаната количина на вода се базираат на веќе усвоената методологија (модифицирана во 2014 година) која претходно е цитирана. Исто така согласно законските прописи, ЈП Стрежево Битола има потпишано долгорочни договори со правни лица од електростопанството, индустријата и земјоделието за користење на водата, а исто така има потпишано договори со индивидуалните земјоделци.

3.13. Признавање на расходите

Расходите се признаваат врз основа на принципот „спротиставување“ кој што вклучува истовремено признавање на приходите и расходите кои произлегуваат од една иста трансакција.

Каде што не постои можност или има потешкотија во спротиставувањето на приходите и расходите, се применува пристапот на целосно расходување на сите настанати трошоци.

Трошоците за бруто плати се пресметуваат по бруто принципот. Нето платите ја имаат следнава динамика:

| Нето плати | 2017 износ во 000 MKD | 2016 износ во 000 MKD |
|-------------------|--------------------------|--------------------------|
| Во месец Јануари | 7.178 | 7.338 |
| Во месец Јуни | 7.376 | 7.151 |
| Во месец Декември | 6.590 | 6.933 |

Во врска со трошоците за ПТТ услугите треба да се истакне фактот дека начинот на користење на фиксните и мобилните телефони во поглед на ограничувата е поткрепен со Одлуки за максимално дозволени износи на одговорните лица вклучувајќи го и генералниот директор. Овие одлуки се целосно усогласени со препораките дадени од страна на Владата на Република Македонија (под.бр.51-17/166 од 11.06.2010 годин).

За сите пречекорувања над дозволените трошоци направени од страна на вработените при користењето на мобилните телефони, вишокот на направениот износ им се задржува при исплатата на плата. Трошоците за репрезентација се во

разумни граници и се јавуваат на различни организациони нивоа, а директорот на ЈП Стрежево Битола има дава претходна согласност на лицата кои можат да дадат и потпишат репрезентација.

3.14. Данок на добивка

Во согласност со законската регулатива данок на добивка се плаќа на остварената добивка во тековната година, непризнаените расходи и помалку искажаните приходи.

Претпријатието во тековната 2017 година има евидентирано загуба во износ од 229.891 илјада денари, која што во Даночниот биланс како даночна основа е намалена за даночното непризнатите расходи (3.257 илјади денари) и истата изнесува (226.634) илјади денари.

БЕЛЕШКА 4. УПРАВУВАЊЕ СО РИЗИЦИ

Финансиски ризици и управување со истите

Претпријатието влегува во различни трансакции кои произлегуваат од неговото секојдневно работење, а кои се однесуваат на купувачите, добавувачите и кредиторите. Главните ризици на кои Претпријатието е изложено и политики за управување со нив се следните:

4.1. Пазарен ризик

Ризик од промена на курсевите

Претпријатието во мал број случаи влегува во трансакции во странска валута, при што може да се каже дека изложувањето на овој ризик е сосема незначително.

Ризик од промени на цените

Претпријатието има мала изложеност на ризик од промени на цените на вложувањата расположливи за продажба бидејќи истите се во минимален износ од 9 илјади денари.

Кредитен ризик

Претпријатието е изложено на кредитен ризик во случај кога неговите купувачи нема да бидат во состојба да ги исполнат своите обврски за плаќање. Претпријатието нема значајна концентрација на кредитен ризик со оглед на фактот дека има значаен број на купувачи. Претпријатието нема изградено посебна политика со која би можел да управува со кредитниот ризик или со која би можел да го намали кредитниот ризик.

Каматен ризик

Претпријатието се изложува на ризик од промена на каматни стапки во случај кога користи кредити и позајмици договорени по варијабилни каматни стапки. Со оглед дека во 2017 и 2016 година, Претпријатието нема користено вакви кредити и позајмици, може да се каже дека не постои изложеност спрема ваков вид на ризик.

Ликвидносен ризик

Претпријатието е изложено на ризик од ликвидност кога нема да биде во можност со своите парични средства редовно да ги плаќа обврските спрема своите доверители. Ваквиот ризик Претпријатието го надминува со континуирано обезбедување на потребни парични средства за сервисирање на своите пристигнати обврски.

Со состојба на 31 декември 2017 година Претпријатието нема индикации за одредени проблеми со својата ликвидност.

Даночен ризик

Согласно законските прописи во РМ, финансиските извештаи и сметководствените евиденции на Претпријатието подлежат на контрола од страна на даночните власти по поднесувањето на даночните извештаи за годината. Заклучно со датумот а Извештајот на ревизорите, не е извршена контрола на данокот од добивка за 2017 година, како и на данокот на додадена вредност, персонален данок на доход и придонеси на лични примања. Според ова, дополнителни даноци во случај на идна контрола од страна на даночните власти во овој момент не може да се определат со разумна сигурност.

Утврдување на објективна вредност

Претпријатието располага со финансиски средства и обврски кои ги вклучуваат побарувањата од купувачи, вложувањата расположливи за продажба, обврските кон добавувачи и обврските по кредити, како и нефинансиски средства за кои голем број на сметководствени политики и обелоденувања бараат утврдување на нивната објективна вредност.

Објективната вредност на финансиските средства и обврски е приближна на нивната сметководствена вредност со оглед на фактот дека истите имаат релативно кратка доспеаност во рок од максимум до една година од датумот на билансот на состојба, со исклучок на вложувањата расположливи за продажба кои имаат карактер на долгорочни средства и за кои објективната вредност е утврдена врз основа на последната пазарна цена на истите на датумот на билансот на состојба.

4.2 Финансиски инструменти

Ризик на финансирање

Претпријатието својата деловна активност ја финансира со средства од тековното работење, па според тоа не е изложено на финансиска задолженост заради фактот што не користи долгорочни кредити и нема долгорочни обврски. Претпријатието континуирано ја следи својата задолженост преку соодветна анализа на финансискиот ризик која со состојба на 31 декември 2017 и 2016 година е како што следи:

а) Долгорочна задолженост во однос на капиталот

| | 2017 000 МКД | 2016 000 МКД |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| • Долгорочни обврски по кредити (краткорочни и долгорочни) и одложени даночни обврски за ДДВ | 3.820 | 4.560 |
| • Парични средства и парични еквиваленти | 6.202 | 7.462 |
| • Нето обврски | (2.382) | (2.902) |
| • Вкупно капитал и резерви | 2.281.361 | 2.511.252 |
| Учество на нето обврските во вкупниот капитал | () | () |

б) Вкупна задолженост:

| | 2017 000 МКД | 2016 000 МКД |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| • Вкупни обврски(краткорочни и долгорочни) | 19.688 | 23.086 |
| • Вкупни средства | 2.387.553 | 2.614.110 |
| % на учество на вкупните обврски во однос на вкупните средства | (0,83%) | (0,88%) |

Ризик од девизни валути

Претпријатието не влегува во трансакции во странска валута.

Ризик од промени на каматите

Претпријатието се изложува на ризик од промени на каматни стапки во случај кога користи кредити и позајмици или кога има пласирано средства кај други друштва или банки договорени по варијабилни каматни стапки.

Во тековната 2017 како и во претходната 2016 година Претпријатието не користи кредити ниту пак позајмици и спрема тоа не е изложено на ваков вид на ризик.

БЕЛЕШКА 5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

| Приходи од продажба | 2017 000 МКД | 2016 000 МКД |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| • Приходи од продажба на вода | 184.217 | 171.075 |
| • Приходи од електрична енергија | 16.946 | 24.235 |
| • Приходи од риби | 8.286 | 12.778 |
| • Приходи од Ски лифт | 2.018 | 416 |
| • Приходи од закуп | 912 | 697 |
| • Приходи остварени од рибарница и други приходи | 5.234 | 4.935 |
| Вкупно приходи од продажба: | 217.613 | 214.136 |

Во тековната 2017 година приходите од продажба на вода се во износ од 183.814 илјади денари или 84,47% од вкупните приходи од продажба.

БЕЛЕШКА 6. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

| Опис на останати приходи | 2017 000 МКД | 2016 000 МКД |
|---|-----------------|-----------------|
| • Приходи од вишоци и добивка од продажба на материјали | 15 | 50 |
| • Приходи од отстапени објекти и опрема | 4.467 | 363 |
| • Приходи од наплатени отпишани побарувања | 161 | 319 |
| • Приходи од отпис на обврски | - | 3 |
| • Приходи од казни и штети | - | 3.074 |
| • Други приходи | 4.356 | 3.245 |
| Вкупно останати приходи: | 8.999 | 7.054 |

Останатите приходи во 2017 година се во вкупен износ од 8.999 илјади денари, а најзначајна ставка се приходите од отстапени објекти и опрема во износ од 4.467 илјади денари или 49,64% од вкупните останати приходи, а се однесуваат на приходи од субвенции од Влада на Република Македонија, приходи од субвенции од Министерство за земјоделство, приходи од агенција за одземен имот, како и приходи од субвенции од Оне телеком.

БЕЛЕШКА 7. КАПИТАЛИЗИРАНО СОПСТВЕНО ПРОИЗВОДСТВО И УСЛУГИ

Во тековната 2017 година приходите по основ на употреба на сопствени производи и услуги изнесуваат 582 илјади денари, додека пак во претходната 2016 година истите се во износ од 591 илјади денари.

БЕЛЕШКА 8. ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ И ДРУГИ МАТЕРИЈАЛИ

| Опис на трошоци за сировини и други материјали | 2017 000 МКД | 2016 000 МКД |
|--|-----------------|-----------------|
| • Трошоци за сировини и материјали | 2.492 | 3.173 |
| • Трошоци за енергија | 7.154 | 6.187 |
| • Трошоци за резервни делови и материјали за одржување | 4.410 | 6.354 |
| • Отпис на ситен инвентар, автогуми и др. | 860 | 499 |
| Вкупно трошоци за сировини и други материјали: | 14.916 | 16.213 |

Од претходниот преглед се гледа дека најголема ставка во трошоците за сировини и материјали се трошоците за енергија во вкупен износ од 7.154 илјади денари или 47,96%. Втора по значајност ставка се трошоците за резервни делови во износ од 4.410 илјади денари или 29,57% од вкупните трошоци за сировини и материјали.

БЕЛЕШКА 9. НАБАВНА ВРЕДНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

Набавната вредност на продадените стоки за тековната 2017 година изнесува 14.820 илјади денари додека за предходната 2016 година таа изнесувала 13.969 илјади денари.

БЕЛЕШКА 10. УСЛУГИ СО КАРАКТЕР НА МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШОЦИ

| Опис на услуги со карактер на материјални трошоци | 2017 000 МКД | 2016 000 МКД |
|--|-----------------|-----------------|
| • Транспортни услуги | - | - |
| • Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет | 1.656 | 1.263 |
| • Надворешни услуги | 29 | - |
| • Услуги за одржување и заштита | 2.203 | 4.754 |
| • Наем – лизинг | 224 | 224 |
| • Комунални услуги | 471 | 512 |
| • Трошоци за реклама и пропаганда | 346 | 544 |
| • Останати услуги | 1.156 | 409 |
| Вкупно услуги со карактер на материјални трошоци: | 6.085 | 7.706 |

Во услугите со карактер на материјални трошоци најголема ставка се услугите за одржување во износ од 2.203 илјади денари или 36,20% од вкупните услуги со карактер на материјални трошоци, а се однесуваат на одржување на недвижности и опрема, софтвер како и одржување и сервис на возила.

БЕЛЕШКА 11. ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО

| Опис на останати трошоци од работење | 2017 000 МКД | 2016 000 МКД |
|--|-----------------|-----------------|
| • Трошоци за надомест и други примања на членови на управен и надзорен одбор, одбор на директори | 1.438 | 1.333 |
| • Трошоци за спонзорства и донации | 1.030 | 1.202 |
| • Трошоци за репрезентација | 293 | 667 |
| • Трошоци за осигурување | 3.867 | 3.783 |
| • Банкарски услуги и трошоци за платен промет | 210 | 203 |
| • Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки | 1.157 | 1.098 |
| • Трошоци за користење на права | 278 | 1.083 |
| • Останати трошоци на работењето | 4.721 | 3.054 |
| Вкупно останати трошоци од работење: | 12.994 | 12.423 |

Трошоците за осигурување во износ од 3.867 илјади денари или 29,76% се најголема ставка во останатите трошоци од работењето.

Во останатите трошоци од работењето во износ од 4.721 илјади денари содржани се главно трошоците по основ на договор на дело, проценка, за стручна литература, за судски решенија, адвокати, ревизорски услуги.

БЕЛЕШКА 12. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

| Опис на трошоци за вработените | 2017 000 МКД | 2016 000 МКД |
|---|-----------------|-----------------|
| • Плати и надомести на плата (нето) | 83.233 | 85.154 |
| • Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата | 6.948 | 7.138 |
| • Придонеси од задолжително социјално осигурување | 33.355 | 34.135 |
| • Останати трошоци за вработените | 4.263 | 2.413 |
| Вкупно трошоци за вработените: | 127.799 | 128.840 |

Од претходниот преглед воочлива е констатацијата дека во оваа позиција на трошоци најзначајна ставка се нето платите на вработените кои учествуваат со 65,13% о вкупните трошоци за вработените.

БЕЛЕШКА 13. АМОРТИЗАЦИЈА НА МАТЕРИЈАЛНИТЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНИТЕ СРЕДСТВА

Трошоците на пресметаната амортизација за 2017 година изнесуваат 271.166 илјади денари а во претходната 2016 година тие изнесувале 268.785 илјади денари.

БЕЛЕШКА 14. ВРЕДНОСНО УСОГЛАСУВАЊЕ НА НЕТЕКОВНИ И ТЕКОВНИ СРЕДСТВА

Во тековната 2017 година Претпријатието има евидентирано вредносно усогласување на тековни средства во износ од 583 илјади денари, на нетековни средства во износ од 5.063 илјади денари, додека во претходната 2016 година Претпријатието има евидентирано вредносно усогласување во износ од 664 илјади денари, кое во целост се однесува на тековни средства.

БЕЛЕШКА 15. ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО

| Опис на останати расходи од работењето | 2017 000 МКД | 2016 000 МКД |
|--|-----------------|-----------------|
| • Расходи врз основа на индиректен отпис на побарувања | - | 163 |
| • Казни, пенали, надоместоци за штети и друго | 1.887 | 2.306 |
| • Кусоци, кало, растур и кршење | 1.901 | 1.651 |
| • Останати расходи од работењето | - | 192 |
| Вкупно останати расходи од работењето: | 3.788 | 4.312 |

Во останатите расходи од работењето најзначајна ставка се расходите за кусоци, кало, растур и кршење во износ од 1.901 илјада денари или 50,18%.

БЕЛЕШКА 16. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ

| Опис на финансиски приходи | 2017 000 МКД | 2016 000 МКД |
|--|-----------------|-----------------|
| • Приходи по основ на камати од работењето со неповрзани друштва | 134 | 2.165 |
| Вкупно финансиски приходи: | 134 | 2.165 |

Финансиските приходи во износ од 134 илјади денари во целост се однесуваат на приходи по основ на камати од работењето со неповрзани друштва.

БЕЛЕШКА 17. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ

| Опис на финансиски расходи | 2017 000 МКД | 2016 000 МКД |
|--|-----------------|-----------------|
| • Расходи по основ на камати од работењето со неповрзани друштва | 4 | 1 |
| Вкупно финансиски расходи: | 4 | 1 |

Финансиските расходи, во тековната 2017 година се во износ од 4 илјади денари.

БЕЛЕШКА 18. ДОБИВКА/ЗАГУБА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ

Загубата пред оданочување за тековната 2017 година изнесува 229.891 илјада денари. Во минатата 2016 година Претпријатието прикажа загуба пред оданочување која изнесуваше 228.967 илјади денари.

БЕЛЕШКА 19. ДАНОК НА ДОБИВКА

Претпријатието во тековната 2017 година има прикажано загуба пред оданочување во вкупен износ од 229.891 илјади денари. Согласно новите законски прописи данокот на добивка во 2016 година се пресметува како на даночно непризнатите расходи и на помалку пресметаните приходи по стапка од 10%, така и на остварената добивка за тековната година. Бидејќи и во претходната 2016 година и во тековната 2017 година Претпријатието има прикажано загуба за деловната година, не плаќа данок на добивка.

| Пресметка на данок на добивка | 2017 000 МКД | 2016 000 МКД |
|--|-----------------|-----------------|
| • Финансиски резултат | (229.891) | (228.967) |
| • Непризнати расходи за даночни цели | 3.257 | 3.430 |
| • Даночна основа | (226.634) | (225.536) |
| Данок на добивка (10% x даночна основа) | - | - |

БЕЛЕШКА 20. НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА

Нето загубата од редовното работење после оданочување изнесува 229.891 илјада денари. Во предходната 2016 година ова Претпријатие има остварено нето загуба по оданочување која изнесувала 228.967 илјади денари.

БЕЛЕШКА 21. ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ГОДИНАТА

Вкупната сеопфатна загуба за тековната 2017 година изнесува 229.891 илјада денари. Вкупната сеопфатна загуба за предходната 2016 година изнесуваше 228.967 илјади денари.

БЕЛЕШКА 22. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

| Вид на основно средства | Земјиште | Градежни објекти | Постројки, опрема, Алат, погонски и канц. инвентар, мебел и транс. средства | Вложувања во недвижности | Аванси за материјални средства | Инвестиции во тек | Вкупно |
|--|----------|------------------|---|--------------------------|--------------------------------|-------------------|------------|
| Набавна вредност (состојба на 01.01.2017 г.) | - | 8.701.796 | 208.049 | 8.533 | 18 | 18.441 | 8.936.819 |
| - директни зголемувања | - | 26.231 | 9.932 | 6.436 | - | 11.033 | 53.632 |
| - намалување / расходи | - | - | -6.510 | - | - | -18.411 | -24.922 |
| - прекнижување | - | - | - | - | - | - | - |
| состојба на 31.12.2017 г. | - | 8.728.027 | 211.471 | 14.969 | 18 | 11.062 | 8.965.547 |
| Исправка на 01.01.2017 г. | - | 6.285.062 | -184.384 | -4.630 | - | - | -6.474.076 |
| - амортизација во 2017 год. | - | 262.587 | -5.456 | -3.123 | - | - | -271.166 |
| - намалување / расходи | - | - | 3.442 | - | - | - | 6.565 |
| - прекнижување | - | - | - | - | - | - | 0 |
| Состојба на исправката на 31.12.2017 год. | - | 6.547.649 | -186.398 | -7.753 | - | - | -6.738.677 |

ЈП Стрежево Битола
Белешки кон финансиските извештаи

| | | | | | | | |
|--------------------------|---|-----------|---------------|--------------|----|--------|------------------|
| Сегашна на 31.12.2017 г. | - | 2.183.501 | 25.073 | 7.216 | 18 | 11.062 | 2.226.870 |
| Сегашна на 31.12.2016 г. | - | 2.416.734 | 23.665 | 3.903 | 18 | 18.440 | 2.462.760 |

Од овај преглед сосема јасно се гледа состојбата и движењето на недвижностите (градежите, опремата, алатот, како и средствата во подготовка односно инвестициите во тек). Имено, во тековната 2017 година Претпријатието има ново набавени средства во износ од 53.632 илјади денари, додека пак намалувањето односно расходот за 2017 година е во износ од 24.922 илјади денари.

Вложувањето во инвестициите во тековната година е во износ од 11.033 илјади денари и во целост се однесува на Излетничко место Сапунчица, додека пак намалувањето, односно расходовањето е во износ од 18.411 илјада денари од кои 5.063 илјади денари се однесува на Хеџ Лера. Состојбата на 31.12.2017 година е во износ од 11.062 илјади денари.

Позначајни набавки на основни средства во тековната 2017 година се следниве:

- Мобилни телефони во износ од 821 илјада денари;
- Возило Great wall steed во износ од 852 илјади денари;
- Патничко возило Lada во износ од 534 илјади денари;
- Снаџија на работно коло од Хеџ Стрежево во износ од 1.220 илјади денари;
- Реконструкција на цевковод во износ од 1.075 илјди денари;
- ДЦМ Реконструкција 5Ц6/Г2-Р2 цевки во износ од 12.891 илјада денари
- ДЦМ Реконструкција 6ц цевки во износ од 6.606 илјади денари;

Недвижностите, постројки и опрема со кои располага Претпријатието се користат за обавување на неговите активности, со исклучок на средствата од зимско – рекреативниот центар Нижо Поле кои не се во функција а се во износ од 61.811 илјади денари.

БИОЛОШКИ СРЕДСТВА

| Вид на основно средства | Недовршени земјоделски производи | Основно стадо | Обртно стадо | Повеќе годишни насади | Средства во подготовка | Вкупно |
|---|----------------------------------|---------------|--------------|-----------------------|------------------------|------------|
| Состојба на 01.01.2017 г. | - | - | - | 278 | - | 278 |
| - директни зголемувања | - | - | - | - | - | - |
| - намалување како резултат на продажби | - | - | - | - | - | - |
| Ожнеани земјоделски производи пренесени во залихи | - | - | - | - | - | - |
| Промена на вредноста на биолошките средства | - | - | - | - | - | - |
| Трошоци на амортизација на биолошките средства | - | - | - | - | - | - |
| Сосотојба на 31.12.2017 г. | - | - | - | 278 | - | 278 |

| | | | | | |
|--------------------------|---|---|-----|---|-----|
| Вкупно биолошки средства | - | - | 278 | - | 278 |
|--------------------------|---|---|-----|---|-----|

Од прегледот се гледа дека кај повеќе годишните насади односно пчелни гнезда нема промени во вредноста и истите се во износ од 278 илјади денари.

БЕЛЕШКА 23. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ

Во тековната 2017 година Претпријатието има остварено вложувања во недвижности во вкупен износ од 7.216 илјади денари. Во претходната 2016 година Претпријатието остварило вложувања во недвижности во износ од 3.903 илјади денари, кое се однесува на вложување во ресторант Довлецик кој се користи како средство за опреативен наем.

БЕЛЕШКА 24. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

| Опис на долгорочни финансиски средства | 2017 000 МКД | 2016 000 МКД |
|---|-----------------|-----------------|
| • Котирани друштва | 9 | 9 |
| • Вложувања во Стопанска Банка АД Битола | 9 | 9 |
| Вкупно долгорочни финансиски средства: | 9 | 9 |

БЕЛЕШКА 25. ЗАЛИХИ

| Опис на залихи | 2017 000 МКД | 2016 000 МКД |
|--|-----------------|-----------------|
| • Залихи на суровини и материјали | 4.064 | 6.745 |
| • Залиха на резервни делови, ситен инвентар, амбалалажа и автогуми | 30.055 | 32.504 |
| • Залиха на недовршени производи и полупроизводи | 5.097 | 13.121 |
| • Залиха на готови производи | - | - |
| • Залиха на трговски стоки | 206 | 141 |
| • Залиха на биолошки средства | - | - |
| Вкупно залихи: | 39.422 | 52.512 |

Од претходниот преглед може да се констатира дека залихите за резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми се најзначајана ставка во износ од 30.055 илјади денари или 76,24% од вкупната залиха.

Залихата на недовршено производи и полупроизводи е во износ од 5.097 илјади денари или 12,93% од вкупната залиха на Претпријатието.

Залихата на суровини и материјали е во износ од 4.064 илјади денари или 10,31% од вкупната залиха.

Ситниот инвентар се отпишува со калкулативен отпис, и тоа 100% при ставање на истиот во употреба. Залихите на готовите производи и трговските стоки се водат по набавни цени, а на крајот на пресметковниот период со пописот, се сведуваат на пониската набавна или нето реализациона вредност.

БЕЛЕШКА 26. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА И АКТИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА

| Опис на краткорочни побарувања и краткорочни финансиски вложувања | 2017 000 МКД | 2016 000 МКД |
|---|-----------------|-----------------|
| • Побарувања од поврзани субјекти | - | - |
| • Побарувања од купувачи вкупно | 112.185 | 88.854 |
| ○ Купувачи во земјата | 112.141 | 88.854 |
| ○ Останати побарувања | 44 | |
| ○ Сомнителни и спорни побарувања од купувачите | 70.526 | 70.103 |
| ○ Исправка на вредноста на спорните и сомнителните побарувања од купувачите | 70.526 | 70.103 |
| • Побарувања за дадени аванси на добавувачи | | - |
| • Побарување од државата по основ на даноци и слично | 9 | 8 |
| ○ Побарување за ДДВ | - | - |
| ○ Побарување за повеќе платен данок од добивка | 9 | 8 |
| ○ Побарување од УЈП | - | - |
| • Побарувања од вработени | 41 | 40 |
| • Останати побарувања | - | 93 |
| • Краткорочни финансиски вложувања | - | - |
| • АВР | 2.813 | 2.370 |
| Вкупно краткорочни побарувања и краткорочни финансиски вложувања: | 115.048 | 91.365 |

Побарувањата од купувачите во тековната 2017 година се однесуваат на купувачи во земјата во износ од 112.141 илјади денари или 97,43% од вкупните краткорочни побарувања и краткорочни вложувања. Сомнителните и спорните побарувања се во износ од 70.526 илјади денари, а за истите е спроведена и соодветна резервација (исправка на вредноста на побарувањата) во целокупниот износ.

Активните временски разграничувања во тековната 2017 година се во износ од 2.813 илјади денари, а во претходната 2016 година во вкупен износ од 2.370 илјади денари, и истите како претходната така и во тековната година се однесуваат на исплати по осигурителни полиси од осигурително друштво.

БЕЛЕШКА 27. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Структурата на паричните средства и паричните еквиваленти за 2017 година во илјади денари е следнава:

| Опис на парични средства и парични еквиваленти | 2017 000 МКД | 2016 000 МКД |
|--|-----------------|-----------------|
| • Жиро сметка | 1.379 | 5.646 |
| • Централна Кооперативна Банка | 68 | 110 |
| • Шпаркасе банка | 4.479 | - |

| | | |
|---|--------------|--------------|
| • Благајна | 276 | 13 |
| • Преодна сметка | - | 87 |
| • Девизна благајна | - | - |
| Вкупно парични средства и парични еквиваленти: | 6.202 | 7.462 |

Преку Извештајот на паричниот тек проследени се паричните текови по одделни сегменти, и тоа како за 2017 така споредливо и за 2016 година, при што е констатирано дека паричните текови произлегуваат од следниве активности:

| Паричен тек | 2017 | 2016 |
|--|----------------|------------|
| | 000 МКД | 000 МКД |
| • Паричен тек од оперативни активности | 34.755 | 15.473 |
| • Паричен тек од инвестициони активности | (35.277) | (13.748) |
| • Паричен тек од финансиски активности | (739) | (739) |
| Нето пораст/намалување на готовината: | (1.261) | 985 |

БЕЛЕШКА 28. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ

| Опис на главнина и резерви | 2017 | 2016 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| | 000 МКД | 000 МКД |
| • Основна главнина | 2.740.218 | 2.740.218 |
| • Ревалоризациска резерва | - | - |
| • Резерви | - | - |
| • Акумулирана добивка | - | - |
| • Пренесена загуба (-) | (228.967) | - |
| • Добивка за деловната година | - | - |
| • Загуба за деловната година | (229.891) | (228.967) |
| Вкупно главнина и резерви: | 2.281.361 | 2.511.251 |

Од овој преглед јасно се гледа структурата на капиталот, резервите, акумулираната добивка и загубата за тековната во однос на претходната 2016 година. Извештајот за промените во главнината и резервите е прикажан во финансиските извештаи на страна 7.

БЕЛЕШКА 29. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ ОБВРСКИ

Одложените даночни обврски во тековната 2017 година се во износ од 3.820 илјади денари, додека во претходната 2016 година во вкупен износ од 4.560 илјади денари.

Овие одложени даночни обврски се однесуваат на обврски за ДДВ од минати години (5.299 илјади денари). Согласно Законот за плаќање на рати на даночните долгови на јавните претпријатија („Службен весник на РМ“ бр.18/2010) како и со Решение на УЈП бр.213-312 од 15.02.2010 година, овие обврски во поглед на плаќањето имаат грејс период од 36 месеци и истите треба да се платат во 120 еднакви раати.

БЕЛЕШКА 30. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ И ПАСИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА

| Опис на тековни обврски | 2017 000 МКД | 2016 000 МКД |
|---|-----------------|-----------------|
| • Обврски спрема поврзани друштва | | - |
| • Обврски спрема добавувачи | 12.853 | 15.075 |
| ○ Обврски спрема добавувачи во земјата | 12.721 | 14.184 |
| ○ Обврски за нефактурисани стоки | 132 | 891 |
| • Обврски за аванси, депозити и кауции | - | - |
| • Обврски за даноци и придонеси на плата и надомести | 1.517 | 1.683 |
| ○ Персонален данок | 189 | 223 |
| ○ Придонеси за ПИО | 885 | 973 |
| ○ Придонеси за здравство | 359 | 395 |
| ○ Придонес за вработување | 59 | 65 |
| ○ Несреќа при работа | 25 | 27 |
| • Обврски кон вработените | 3.518 | 3.580 |
| ○ Нето плати | 3.135 | 3.450 |
| ○ Останати обврски спрема вработените | 383 | 130 |
| • Тековни даночни обврски | 1.630 | 2.104 |
| • Останати краткорочни обврски | 170 | 643 |
| • Пасивни временски разграничувања(одложени приходи) | 82.683 | 75.213 |
| Вкупно тековни обврски: | 102.371 | 98.299 |

Во вкупните тековни обврски најзначајна ставка се обврските спрема добавувачите во земјата во износ од 12.853 илјади денари или 12,56%.

Пасивните временски разграничувања во тековната 2017 година се во износ од 82.683 илјади денари, а во претходната 2016 година истите биле во вкупен износ од 75.213 илјади денари.

Овие пасивни временски разграничувања се однесуваат на:

- Одложени приходи лап топ во износ вкупно во износ од 29 илјади денари;
- Одложени приходи излетничко место Сапунчица во износ од 10.533 илјади денари;
- Одложени приходи ГРС ресивер ОНЕ, во износ од 30 илјади денари;
- Одложени приходи Министерство за земјоделие, во износ од 77 илјада денари;
- Одложено признавање на приходи – Влада на РМ, во износ од 2 илјади денари;
- Одложени приход шкода фабија во износ од 95 илјади денари;
- Одложени приходи фиат во износ од 35 илјади денари;
- Одложени приходи голф 4 во износ од 109 илјади денари
- Одложени приходи голф цп во износ од 60 илјади денари.
- Одложено признавање на приходи Министерство за земјоделие(цевки), во износ од 59.371 илјада денари;
- Одложено признавање на приходи Министерство за земјоделие (регулатор) во износ од 2.348 илјади денари;
- Одложено признавање на приходи- регулатори на притисок од Сокотаб од Министерство за земјоделство, во износ од 9.994 илјади денари.

БЕЛЕШКА 31. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

31.1. Дадени хипотеки на свој имот

Претпријатието нема дадено хипотеки на својот имот како обезбедување на плаќања по кредитните обврски спрема банките.

31.2. Судски спорови

ЈП Стрежево Битола има поднесено тужби за побарувања од правни лица вкупно 4 во износ од 35.014 360,00 денари. Судските предмети во кои ЈП Стрежево се јавува во улога на доверител се како што следи:

- 1. ДОО „ Електро Лаб „ - Скопје** – вредност 9.272.870,00 ден. – покрената е судска постапка пред Основен суд – Битола , на ваквата тужба ДОО „ Електро Лаб „ - Скопје поднесе против тужба на износ од 2.317.788,00 денари, Основен суд донесе Пресуда со која се прифаќа во целост тужбеното барање на „Стрежево „ ,по жалба поднесена од страна на ДОО „ Електро Лаб „ - Скопје до Апелационен суд кој одлучува предметот да се врати на повторно судење пред Основен суд, при повторното одлучување Основниот суд донесува Одлука со која се отфрла тужбеното барање на „Стрежево,, како неосновано а исто така се отфрла и поднесената против тужбата од страна на тужениот т.е нивното барање. Постапката понатаму продолжува пред второ степенит суд Апелационен со поднесување жалба и постапката е се уште во тек бидејќи Апелационен суд нема донесено Одлука.Во овој случај со одредена веројатност сметаме дека Одлуката која ќе биде донесена од страна на второ степенит суд ќе биде во корист на ЈП „ Стрежево „ - Битола.
- 2. тужба за долг - годишен надоместок за 2015 година, против ЗК „ Пелагонија „ - Битола** вредност 3.860.715.,00 денари ,поднесена е тужба пред Основен суд – Битола и за истата е донесена Пресуда за дел односно за износ од 3.319.443,00 денари во корист на „ Стрежево „ – Битола која истата после поднесена жалба до Апелационен суд – Битола ,стана правосилна и извршна во делот од 3.319.443,00 денари а додека во делот за износ до 541.272,00 денари добиена е Пресуда со која се отфрла тужбеното барање за овај износ, постапката продолжува понатаму односно истата е во тек со тоа што следи фаза на поднесување жалба до Апелационен суд,и може да се истакне дека веројатноста е голема и за овој дел да се добие позитивна пресуда односно спорот да биде решен во корист на ЈП „ Стрежево „,
- 3. тужба за долг – искористена вода за 2015 година, против ЗК „ Пелагонија „ - Битола** вредност 16.146.001,00 денари истата е во тек, односно Основниот суд се уште нема донесено Пресуда по овај предмет,сметаме дека веројатноста е голема дека пресудата ќе биде донесена во корист на ЈП „ Стрежево „,
- 4. тужба за штета за долг, поднесена против „ Кроација осигурување „ АД – Скопје,**за вредност 5.734.774,00 денари,Основниот суд донесе позитивна Пресуда во корист на „Стрежево,, со која го задолжи тужениот „ Кроација осигурување „ АД – Скопје, да ја исплати штетата,против оваа Пресуда е поднесена жалба од страна на тужениот „ Кроација осигурување „ АД – Скопје до Апелационен суд , постапката е во тек бидејќи нема донесено Пресуда,наше мислење е дека веројатноста е голема предметот да биде решен позитивно односно тужбеното барање да биде усвоено во корист на ЈП „Стрежево,, и штетата да ни биде исплатена во целост,со оглед на фактот дека имаше иста

ваква тужба за надомест на штета и за истата беше пресудено позитивно за „ Стрежево „, односно ни беше исплатен надомест на штета.

Во текот на 2017 година ЈП Стрежево Битола нема поднесено тужби против физички лица. Против физичките лица ЈП Стрежево Битола поднесува само опомени. Против ЈП Стржево Битола во тековната 2017 година поднесени се две тужби во износ од 61.828.783,00 денари. Судските предмети во кои ЈП Стрежево Битола долгува се како што следи:

1. Поднесена е тужба за надомест на штета од страна на Димитровски Златко и Владе од с.Егри- за вредност 449.820,00 денари , по истата Основниот суд донесе Пресуда со која го уважи тужбеното барање на тужителите и го задолжи „ Стрежево „ да ја исплати штетата, против ваквата Пресуда , „Стрежево,, поднесе жалба до Апелционен суд против Пресудата на Основниот суд , со која жалба се бара да се одбие тужбеното барање во целост,постапката е во тек се чека Пресуда од Апелациониот суд до конечно завршување на предметот.По однос на прашањето за тоа каква ќе биде веројатноста за исходот, сметаме дека веројатноста е голема а тоа значи тужбеното барање на тужителите да му биде одбиено како неосновано од страна на Апелациониот суд.
2. Поднесена е тужба за надомест на штета од страна на ЗК „ Пелагонија „ Битола - вредност 61.378.963,00 денари, по овај предмет Основен суд донесе Пресуда во корист на ЗК „ Пелагонија „ со што му го уважи тужбеното барање ,во продолжение на постапката „ Стрежево „ поднесува жалба во втор степен до Апелационен суд кој истиот донесува одлука по жалбата и предметот се враќа на повторно судење пред Основниот суд кој во понатамошната постапка одржани се неколку расправи пред Основниот суд, постапката е се уште во тек што значи дека судот до денес нема донесено конечна Пресуда во прв степен за завршување на предметот,сметаме дека со одредена веројатноста тужбеното барање на ЗК„Пелагонија „ -Битола ќе биде одбиено како неосновано и во целост.

БЕЛЕШКА 32. УПРАВУВАЊЕ СО ЈАВНИТЕ НАБАВКИ

На ден 26.01.2017 година, а согласно Законот за јавни набавки,Управниот Одбор на ЈП Стрежево Битола ја има донесено и усвоено Одлуката бр. 02-68/2 за Годишниот план за јавни набавки и тоа по видови стоки, услуги и работи. Истиот е изменуван и дополнуван согласно ново настанатите состојби. Одлуките за негово дополнување и изменување се како што следи:

| | | |
|------------|----------|--|
| 28.04.2017 | 02-206/1 | Одлука за изменување на Планот за јавни набавки за 2017 година |
| 14.09.2017 | 02-461/4 | Одлука за изменување и дополнување на Планот за јавни набавки за 2017 година |
| 17.11.2017 | 02-601/4 | Одлука за изменување на Планот за јавни набавки за 2017 година |

Спрема ова, ни една иницијатива(требување) во јавните набавки не може да започне, ако претходно не се базира на Планот за јавни набавки и соодветно обезбедените средства за нивно реализирање;

- Во текот на 2017 година ЈП Стрежево Битола имаше вкупен број на предмети за јавни набавки 57 (педесет и седум) од кои објави огласи за 57 предмети. Поништени постапки се во вкупен број 9 (девет) и потпишани договори за реализација во вкупен број 50. Заради прегледност и опис на јавните набавки се прикажува посебен преглед по видови и постапк за јавни набавки за 2017 година. Во текот на 2017 година за ни една јавна набавка не е заведен судски спор.
- За сите јавни набавки се води посебно досие во кое е приложена целокупната документација, почнувајќи од барање(барање за јавни набавки), одлуки, тендерска документација, понуди од економските оператори, табели за рангирање по критериуми, нивна евалуација, одлука за избор на најповолен економски оператор, заклучен договор и известување до Бирото за јавни набавки.
- Во ЈП Стрежево Битола постои Комисија од 5(пет) члена и нивни заменици за јавните набавки. Покрај ова, почнувајќи од септември 2009 година, со Акт – Правилник бр.02-465/2 од 09 септември 2009 година, во ова Јавно Претпријатие е оформена и посебна стручна служба од 4(четири) извршители и сите се со високо образование како и со добиен сертификат за јавни набавки, за извршување на стручни работи во процесот на јавните набавки. Тие се однесуваат главно на подготвување на тендерската документација и слично. Sprema оваа констатација, факт е дека со формирањето на ваква стручна служба, на Комисијата за јавни набавки и останува само да ја изврши евалуацијата и да избере најповолен економски оператор.

БЕЛЕШКА 33. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕШТАЈОТ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА

Од датумот на финансиските извештаи (31.12.2017) до датумот на предавање на ревизорскиот извештај не се случиле некои значајни настани кои би требало да ги корегираат финансиските извештаи. Како настани кои се случиле а кои не ги тангираат финансиските извештаи од 2017 година се главно следниве:

- Донесен е нов ценовник за висината на цената на сурова вода наменета за водоснабдување на населението бр.02-128/1 од 19.02.2018 година од страна на Управниот одбор на ЈП Стрежево Битола. На 20.02.2018 донесена е Одлука од Влада на РМ за давање на согласност за ценовникот, а одлуката влегува на сила од 24.02.2018 година
- Во завршна фаза е изведбата на санацијата на свлечиштето на објектот ГО
- Донесување на тримесечни финансиски извештаи на ЈП Стрежево за 2018 година.
- Донесување на планот за јавни набавки на ЈП Стрежево за 2018 година.
- Активности на стручните лица и органите на управување во врска со усвојување на новата систематизација за работни места.

Покрај ова, за согледување на движењето на средствата приходите и расходите на периодична основа од 2018 година се приложува аналитички бруто биланс со положба од 31.03.2018 година.

За ЈП Стрежево Битола
Д и р е к т о р

Методија Граматковски

- Во текот на 2017 година ЈП Стрежево Битола имаше вкупен број на предмети за јавни набавки 57 (педесет и седум) од кои објави огласи за 57 предмети. Поништени постапки се во вкупен број 9 (девет) и потпишани договори за реализација во вкупен број 50. Заради прегледност и опис на јавните набавки се прикажува посебен преглед по видови и постапки за јавни набавки за 2017 година. Во текот на 2017 година за ниедна јавна набавка не е заведен судски спор.
- За сите јавни набавки се води посебно досие во кое е приложена целокупната документација, почнувајќи од барање(барање за јавни набавки), одлуки, тендерска документација, понуди од економските оператори, табели за рангирање по критериуми, нивна евалуација, одлука за избор на најповолен економски оператор, заклучен договор и известување до Бирото за јавни набавки.
- Во ЈП Стрежево Битола постои Комисија од 5(пет) члена и нивни заменици за јавните набавки. Покрај ова, почнувајќи од септември 2009 година, со Акт – Правилник бр.02-465/2 од 09 септември 2009 година, во ова Јавно Претпријатие е оформена и посебна стручна служба од 4(четири) извршители и сите се со високо образование како и со добиен сертификат за јавни набавки, за извршување на стручни работи во процесот на јавните набавки. Тие се однесуваат главно на подготвување на тендерската документација и слично. Спрема оваа констатација, факт е дека со формирањето на ваква стручна служба, на Комисијата за јавни набавки и останува само да ја изврши евалуацијата и да избере најповолен економски оператор.

БЕЛЕШКА 33. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕШТАЈОТ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА

Од датумот на финансиските извештаи (31.12.2017) до датумот на предавање на ревизорскиот извештај не се случиле некои значајни настани кои би требало да ги корегираат финансиските извештаи. Како настани кои се случиле а кои не ги тингираат финансиските извештаи од 2017 година се главно следниве:

- Донесен е нов ценовник за висината на цената на сурова вода намената за водоснабдување на населението бр.02-128/1 од 19.02.2018 година од страна на Управниот одбор на ЈП Стрежево Битола. На 20.02.2018 донесена е Одлука од Влада на РМ за давање на согласност за ценовникот, а одлуката влегува на сила од 24.02.2018 година
- Во завршна фаза е изведбата на санацијата на свлечиштето на објектот ГО
- Донесување на тримесечни финансиски извештаи на ЈП Стрежево за 2018 година.
- Донесување на планот за јавни набавки на ЈП Стрежево за 2018 година.
- Активности на стручните лица и органите на управување во врска со усвојување на новата систематизација за работни места.

Покрај ова, за согледување на движењето на средствата приходите и расходите на периодична основа од 2018 година се приложува аналитички бруто биланс со положба од 31.03.2018 година.

За ЈП Стрежево Битола
Директор

Методија Граматковски



Законска обврска за составување на Годишна сметка и годишен извештај за работењето, во согласност со одредбите од ЗТД

Во согласност со член 476, став 4 од Законот за трговски друштва Годишната сметка која ја изготвуваат претпријатијата вклучува Извештај за финансиската состојба, Извештај за добивка или загуба и Извештај за сеопфатна добивка и објаснувачки белешки.

Годишната сметка и финансискиот извештај кои се однесуваат за иста деловна година и кои се подготвени во согласност со одредбите на Законот и со прописите за сметководство треба да содржат идентични податоци за состојбата на средствата, обврските, приходите, расходите, главнината и остварената добивка, односно загуба на Претпријатието за деловната година.

Во согласност со член 352, член 384 и член 469 од Законот за трговски друштва како и член 11, член 19 и член 27 од Законот за јавните претпријатија, директорот е должен да достави Извештај за работењето на претпријатието до Управниот одбор на Претпријатието, а Управниот одбор на Претпријатието според член 19 од Законот за јавни претпријатија, покрај годишната сметка, е должен, по завршување на секоја деловна година да го усвои и Извештајот за работењето на Претпријатието.

Во согласност со Правилникот за формата и содржината на годишната сметка, истата се состои од Извештај за финансиската состојба, Извештај за сеопфатна добивка и објаснувачки белешки.

Разлики во начинот на презентирање на ставките во обрасците за Годишната сметка и ставките во финансиските извештаи подготвени според Правилникот за сметководство не се појавуваат.

Годишната сметка на Претпријатието и Годишниот извештај за работење се дадени во Дополшоците 2 и 3.

Годишната сметка на Претпријатието и Годишниот извештај за работење се дадени во Дополшоците 2 и 3.

За ЈП Стрежево Битола
Директор

Методија Граматковски



Годишна сметка

- Извештај за финансиската состојба
- Извештај за добивка или загуба и Извештај за сеопфатна добивка

Годишен извештај за работење



ЈП СТРЕЖЕВО

Bi t o l a

**ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА РАБОТЕЊЕТО НА ЈП „СТРЕЖЕВО“
ВО 2017 ГОДИНА**



БИТОЛА, МАРТ 2018 ГОДИНА

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТЕЊЕТО НА ЈП „СТРЕЖЕВО“ ВО 2017 ГОДИНА

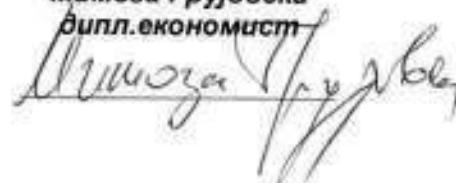
ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ
"СТРЕЖЕВО"
БР. 05-193
14.03 2018 ГОД
БИТОЛА

Изработиле:

**Раководител на финансии
Љупчо Ангелевски
дипл.економист**



**Шеф на сметководство
Мимоза Грујовска
дипл.економист**



Одобрил:

**Директор
Методија Граматковски, д.е.и.**

