

РЕПУБЛИКАНСКИ РЕВИЗОРСКИ СУД			
Примек: 22.06.2021			
Обр.в.д.	Фронт	Прилог	В.З.Б.С.Д.
05	382	1	/

**- ЈП СТРЕЖЕВО БИТОЛА –
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР ЗА
ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА ГОДИНАТА
КОЈА ЗАВРШУВА НА
31 ДЕКЕМВРИ 2020 ГОДИНА**

Прилеп, јуни 2021

С о д р ж и н а :

	стр.
Извештај на независниот ревизор	1–3
Финансиски извештаи	4
Извештај за финансиската состојба на 31.12.2020 година	5
Извештај за сеопфатна добивка на 31.12.2020 година	6
Извештај за промени во главнината на 31.12.2020 година	7
Извештај за паричните текови на 31.12.2020 година	8
Белешки кон финансиските извештаи	9
Додатоци	
Додаток 1 – Законска обврска за составување на Годишна сметка и Годишен извештај за работењето	
Додаток 2 – Годишна сметка (Извештај за финансиска состојба, Извештај за сеопфатна добивка)	
Додаток 3 – Годишен извештај за работењето	

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До
Управниот одбор на ЈП „СТРЕЖЕВО“
Булевар „1^{ви} Мај“ бб
7000, Битола

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 2020 година, Извештајот за сеопфатна добивка, Извештајот за промени во главнината и Извештајот за паричните текови за годината која завршува тогаш, како и преглед 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 Северна 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 Северна 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 погрешни прикажувања.

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 погрешни прикажувања на финансиските извештаи, без разлика дали се 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 ревизорско мислење.

Мислење

Според нашето мислење финансиските извештаи објективно ја презентираат, во сите материјални аспекти финансиската состојба на ЈП „Стрежево“ Битола на 31 Декември 2020 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Нагласување на прашања

Без да го модифицираме нашето ревизорско мислење ние обрнуваме внимание на:

1. Белешка 3.11.1 – Основна главнина приложена кон финансиските извештаи на Претпријатието во која се укажува на неусогласеноста на основната главнина прикажана во тековната состојба издадена од ЦРПСМ и онаа прикажана во сметководствената евиденција на Претпријатието на 31.12.2020 година.
2. Белешка 34.2 – Судски спорови приложена кон финансиските извештаи на Претпријатието, каде е образложено дека Претпријатието од страна на еден комитент е тужено за надомест на штета во износ од 61.379 илјади денари во 2016 година. По овој судски спор Претпријатието во 2018 и 2019 година има направено резервации во вкупен износ од 12.000 илјади денари.
3. Во Белешка 24 – Материјални средства и Белешка 25 – Вложувања во недвижности, приложени кон финансиските извештаи на Претпријатието во кои се прикажува дека во вкупната вредност на материјалните средства во нето износ од 1.470.332 илјади денари се вклучени и средства кои не се во функција (зимско рекреативниот центар во Нижо Поле) во вкупна вредност од 50.721 илјада денари.

Нашето мислење не е квалификувано во однос на овие прашања.

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, ... 275/19) 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, ... 290/20). Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија („Службен весник на Република Македонија“ бр.158/2010, ... 83/18) е да известиме дали годишниот извештај за работата е конзистентен со годишната сметка и финансиските извештаи за годината која завршува на 31 декември 2020 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 2020 година.

П р и л о ж, 14.06.2021 година

Овластен ревизор

Петко Ристески

Пелагониска Ревизорска Куќа
ДООБ Прилеп
Управител

Петко Ристески


**Финансиски извештаи
за годината завршена на 31.12.2020 година, во согласност со барањата на
сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија
за ЈП Стрежево Битола**

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

Овие финансиски извештаи се усвоени од Управниот одбор на ЈП Стрежево Битола на ден 12.03.2021 година со Одлука број 02-244/3 и потпишани се од Директорот Методија Граматковски и лицето одговорно за изготвување на истите Мимоза Грујовска.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА
на ЈП Стрежево Битолска
за годината завршена на 31 декември 2020 година

	Белешки	31 декември 2020 во (000) МКД	31 декември 2019 во (000) МКД
СРЕДСТВА			
Нетковни средства			
Нематеријални средства	23	2.063	2.813
Материјални средства	24	1.470.332	1.714.213
Вложувања во подвижности	25	6.093	6.468
Долгорочни финансиски средства	26	9	9
Вкупно нетковни средства		1.478.497	1.723.504
Тековни средства			
Залози	27	67.449	47.142
Побарувања од поврзани друштва		-	-
Побарувања од купувачи	28	76.195	66.978
Побарувања за дадени аванси на добавувачи	28	1	1
Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, црпачи, акцизи и за останати даноци кои државата (претплата)		-	-
Побарувања од работодавците	28	24	44
Останати краткорочни побарувања		-	-
Краткорочни финансиски средства		-	-
Парични средства и парични еквиваленти	29	79.020	96.296
Платени трошоци за идните периоди и пресметани приходи (АВР)	28	3.430	3.419
Вкупно тековни средства		226.119	213.880
ВКУПНО СРЕДСТВА		1.704.616	1.937.384
ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ			
Главнина и резерви			
Основна главнина	30	1.824.665	2.045.681
Премии на емитувани акции		-	-
Реконструкциски резерви		-	-
Резерви		-	-
Акумулирана добитак		-	-
Пренесени загуби (-)		-	-
Добитак/Загуба за деловната година		(235.548)	(221.016)
Вкупно главнина и резерви		1.589.117	1.824.665
Долгорочни резервиранија за ризици и трошоци	31	12.000	12.000
Долгорочни обврски		-	-
Одложени даночни обврски	32	1.602	2.342
Тековни обврски	33	-	-
Обврски спрема поврзани друштва		-	-
Обврски спрема добавувачи		17.275	14.134
Обврски за аванси, депозити и каузии		2	1
Обврски за даноци и придонеси за плати и надомести на плати		1.711	1.723
Обврски кон работодавците		7.016	3.870
Тековни даночни обврски		1.131	1.519
Обврски во заем и кредити спрема поврзани друштва		-	-
Обврски во заем и кредити		-	-
Обврски во основ на учество во резултатот		-	-
Останати финансиски обврски		-	-
Останати краткорочни обврски		375	167
Одложено плаќање на трошоци и приходи за идните периоди (ПВР)		74.388	76.963
Вкупно тековни обврски		101.898	98.378
Вкупно обврски		115.500	112.720
ВКУПНО ГЛАВНИНА И ОБВРСКИ		1.704.616	1.937.384

ЈП Стрежево Битолска
Директор

Методија Гранатковска

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОФАТНА ДОБИВКА
на ЈП Стрежево Битола
за годината завршена на 31 декември 2020 година

	<u>Белешки</u>	<u>31 декември 2020</u> <u>во (000) МКД</u>	<u>31 декември 2019</u> <u>во (000) МКД</u>
Приходи од работењето		225.463	230.745
Приходи од продажба	5	214.562	220.901
Остатки приходи	6	10.116	9.075
Промена на вредноста на залихи на готови производи и на незавршено производство		-	-
Капитализирано сопствено производство и услуги	7	786	770
Расходи од работењето		463.507	464.138
Трошоци за сировини и други материјали	8	18.353	18.851
Набавна вредност на продадени стоки	9	9.906	9.504
Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови, сингл инвентар, амбалажа и автогуми		-	-
Услуги со карактер на материјални трошоци	10	6.088	8.915
Остатки трошоци од работењето	11	11.325	10.827
Трошоци за вработените	12	143.586	133.463
Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	13	268.997	269.930
Вредностно усогласување (обезвреднување) на метеоковни и тековни средства	14	1.020	1.353
Резервирана за трошоци и ризици	15	-	6.000
Остатки расходи од работењето	16	4.231	5.296
Финансески приходи	17	3.313	12.381
Финансески расходи	18	818	5
Удел во загубата/добивката на придружените друштва		-	-
Добивка/Загуба од редовното работење	19	(235.548)	(221.016)
Нето добивка/загуба од преостаната работања		-	-
Добивка/Загуба пред оданочување	19	(235.548)	(221.016)
Данок на добивка	20	-	-
Одложени даночни приходи/расходи		-	-
Нето добивка/загуба за деловната година	21	(235.548)	(221.016)
Остатата сеофатна добивка		-	-
Остатата сеофатна загуба		-	-
Вкупна сеофатна добивка (загуба) за годината	22	(235.548)	(221.016)
Сеофатна добивка (загуба) којашто им припаѓа на имитантите на акции на матичното друштво		-	-
Сеофатна добивка (загуба) којашто им припаѓа на неконтролираното учество		-	-

ЈП Стрежево Битола
Директор
Методија Граматковски
Методија Граматковски


ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА
на ЈП Стрежево Битола
за годината завршена на 31 декември 2020 година

ОПИС	Состојба на 31 декември 2019 година (во 000 МКД)	Зголемување (во 000 МКД)	Намалување (во 000 МКД)	Состојба на 31 декември 2020 година (во 000 МКД)
Основна главнина	2.045,681	-	(221.016)	1.824.665
Ревалоризациона резерва	-	-	-	-
Резерви	-	-	-	-
Акумулирана добитак	-	-	-	-
Пренесена загуба	-	-	-	-
Дивиденди	-	-	-	-
Добиток / Загуба за финансиската година	(221.016)	-	(14.532)	(235.548)
Вкупно главнина и резерви	1.824.665	-	(235.548)	1.589.117

ЈП Стрежево Битола
Директор

Методија Грамизковски


ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
на ЈП Стрежево Битола
за годината завршена на 31 декември 2020 година

	31 декември 2020 во 000 МКД	31 декември 2019 во 000 МКД
I. Готовински тек од оперативни активности		
Нето добивка/загуба по оданочување	(235.548)	(221.016)
Амортизација на основни средства	268.997	269.930
Зголемување/намалување на тековните средства		
Залихи	(20.307)	(5.149)
Побарувања од поврзани друштва	-	-
Побарувања од купувачи	(9.217)	756
Побарувања за дадени аванси на добавувачи	-	(1)
акции и за останати давачки кон државата (претплати)	-	6
Побарувања од вработените	20	(8)
Останати краткорочни побарувања	-	172
Плаќени трошоци за идните периоди и пресметани приходи (ABP)	(11)	(612)
	(29.515)	(4.835)
Зголемување/намалување на тековни обврски		
Обврски спрема поврзани друштва	-	-
Обврски спрема добавувачи	3.141	6.290
Обврски за аванси, депозити и ваучери	1	(9)
Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомест на плата	(12)	186
Обврски кон вработените	3.146	428
Тековни даночни обврски	(388)	(257)
Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	-	-
Обврски по заеми и кредити	-	-
Обврски по основ на учество во резултатот	-	-
Останати финансиски обврски	-	-
Останати краткорочни обврски	208	(35)
Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди (ПВР)	(2.576)	(2.613)
	3.520	3.990
Вкупно нето готовина од оперативни активности	7.454	48.069
II. Готовински тек од инвестициски активности		
Нематеријални средства	750	(2.813)
Материјални средства	(25.115)	(30.338)
Вложувања во недвижности	374	374
Долгорочни финансиски средства	-	-
Краткорочни финансиски средства	-	-
Вкупно нето готовина од инвестициски активности	(23.990)	(32.776)
III. Готовински тек од финансиски активности		
Главнина и резерви	(1)	-
Долгорочни резервиранија за ризици и трошоци	-	6.000
Долгорочни обврски	(739)	(739)
Одложени даночни обврски	-	-
Вкупно нето готовина од финансиски активности	(739)	5.261
Вкупно нето пораст/намалување на готовината	(17.276)	20.553
Готовина на почетокот од годината	96.296	75.743
Готовина на крајот од годината	79.020	96.296


 ЈП Стрежево Битола
 Директор
 Методија Граматковски

Б Е Л Е Ш К И
КОН ФИНАНСИСКТЕ ИЗВЕШТАИ НА
ЈП СТРЕЖЕВО БИТОЛА
ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31.12.2020

БЕЛЕШКА 1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

Јавното Претпријатие „Стрежево“ од Битола во понатамошниот текст „Претпријатието“ е основано со Одлука на Владата на Република Северна 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 при Основниот суд во Битола, со решение Т.рег.1315/2001 од 19.11.2001 година и решение на Централниот регистар на Република Северна Македонија од 16.03.2006 година под деловоден број 30420060000723. Основната главнина на ЈП „Стрежево“ – Битола изнесува 8.688.409 илјади 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 слатки води;
- 03.22 – Слатководна аквакултура;
- 35.11 – Производство на електрична енергија;
- 36.00 - Собирање, обработка и снабдување со вода;
- 41.10 – Развој на градежни прпекти;
- 42.91 – Изградба на 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 36.00 - Собирање, обработка и снабдување со вода согласно НКД.

Во Претпријатието постојат следниве сектори:

- Даватели на услуги:
 - Сектор за фаќање, акумулирање, заштита и монитирониг на води;
 - Сектор управување и регулација на хидросистем;
 - Сектор детална цевководна мрежа;
 - Сектор производство и продажба на електрична енергија, електроника и автоматика;
 - Сектор машинство и експлоатација на возила;
 - Сектор за експлоатација и контрола на системот;
- Администрација:
 - Сектор за општи и правни работи и човечки ресурси,
 - Сектор за финансиско работење
 - Сектор комерцијално работење

Со Претпријатието управува и раководи:

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

Актуелен директор на Претпријатието во 2020 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 претходниот период за 2020 година изнесува 238, исто како и во претходната 2019 година.

БЕЛЕШКА 2. ОСНОВА 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 Северна 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 Северна 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 Северна Македонија. Износите содржани во финансиските извештаи на Претпријатието, како и во останатите придружни белешки кон финансиските извештаи се прикажани во илјади македонски денари (000 МКД), освен ако не е поинаку наведено.

Приложените финансиски извештаи претставуваат поединечни финансиски извештаи на Претпријатието.

Веродостојноста на финансиските извештаи е поткрепена со фактот дека Претпријатието ќе продолжи да работи и 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 добиените нови информации и сознанија.

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 по пониската од набавната и нето реализационата 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	2020	2019
31 декември = 1 EUR	61,6940 ден.	61,4856 ден.
31 декември = 1 USD	50,2353 ден.	54,9518 ден.

2.4. Споредбени показатели

Финансиските извештаи за 2020 година се ревидирани, со што е овозможено споредба со показателите во финансиските извештаи од 2019 година.

БЕЛЕШКА 3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И ПРОЦЕНКИ

3.1. Нематеријални средства

Нематеријалните средства се без физичка содржина но можат да се идентификуваат. Тие се:

- Научно истражувачко знаење;
- Дизајнирање и имплементација на нови процеси;
- Патенти, лиценци и останати права;
- 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 нивната набавна вредност, а се признаваат само доколку:

- Е веројатно дека идните економски користи ќе му се препишат на нематеријалното средство;
- Набавната вредност на нематеријалното средство 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.

Амортизација 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 2020 година има евидентирано нематеријални средства.

3.2. Материјални средства

3.2.1. Општа објава

Материјалните средства се евидентираат по набавна вредност. Набавната вредност ја сочинуваат 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, 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 осанатите 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 2020 година се усогласени со сметководствените политики на Претпријатието и споредени со 2019 година се следните:

Валута	2020	2019
• 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 одлука согласност дава Владата на Република Северна 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 каде што постои значителна разлика во трошоците кои влијаат 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 кредитот, каде што овие дополнителни трошоци треба да бидат повратени во подеднаков однос од сите корисници.

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

3.3. Вложувања расположливи за продажба

Вложувањата расположливи за продажба се оние вложувања во долгорочни хартии од вредност кои се чуваат неограничен период, но кои можат 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 еквивалентите на парични средства платени за нивна набавка. Последователно, вложувањата расположливи 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 расположливи за продажба се признаваат непосредно во главнината, се додека вложувањето не се продаде, наплати или на друг начин оттуѓи 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 2020 година се класифицирани како вложувања расположливи за продажба, кои се наменети за чување во неограничен период, а кои можат да бидат продадени по потреба за ликвидност на Претпријатието.

Долгорочните финансиски вложувања за 2020 година се во вкупен износ од 9 илјади денари исто како и во претходната 2019 година.

3.4. Залихи и отпис на ситен инвентар

Залихите се вреднуваат според пониската од набавната 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 страни за извршените продажби. Побарувањата настанати по други основи (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 рочност.

Побарувања од купувачи во земјата класифицирани по рочност	31 декември 2020 во (000 МКД)
Недоспеани	18.673
Побарувања од 0-90 дена	27.317
Побарувања од 91-180 дена	313
Побарувања од 181-365 дена	11.837
Побарувања од 1 - 3 години	17.890
Побарувања над 3 години	0
Останати побарувања	165
Вкупно:	76.195

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. Платени трошоци за идните периоди

Однапред платените трошоци за идните периоди се искажуваат како активни временски разграничувања а се пресметуваат во трошоци на периодот на кој се однесуваат. Причината за разграничувањето како и износот кој се однесува на идните периоди мора да биде искажан на соодветна сметководствена исправа.

Приходите кои се пресметани во корист на тековниот период а немаат елементи да се искажат како побарување, се искажуваат како активни временски разграничувања. Кога ќе се стекнат услови за испоставување на документи врз основа на кој се стекнати побарувањата, временските разграничувања се пренесуваат на сметките на побарувањата. Основата за приходување и искажување на таквите износи на временските разграничувања мора да биде утврдена со соодветна сметководствена исправа.

3.8. 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 рочност.

Обврски спрема добавувачи во земјата класифицирани по рочност	31 декември 2020 во (000 МКД)
Недоспеани	13.331
Обврски од 0-90 денови	456
Обврски од 91-180 денови	0
Обврски од 181-365 денови	29
Обврски од 1-3 години	623
Обврски над 3 години	2.327
Останати обврски	509
Вкупно:	17.275

3.9. 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 состојба, а курсните разлики се евидентираат во рамките на приходите, односно расходите од финансирање.

Во 2020 година како и во 2019 година Претпријатието нема евидентирано обврски по кредити.

3.10. 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. 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 седум месечни просечни плати исплатени во Република Северна Македонија. Претпријатието нема направено резервирање за ова право на вработените.

3.11. Основна главнина

3.11.1. Основна главнина

Основната главнина на Претпријатието изнесуваше 8.688.409 илјади денари, но со константно прикажување на загуба оваа главнина е намалена и сегашната вредност на основната главнина на ЈП Стрежево Битола изнесува 1.589.117 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 Северна 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 Северна 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 во износ 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 основачкиот влог.

Имено, при регистрирањето на ЈП Стрежево Битола во 2001 година направен е превид од страна на Владата на Република Северна 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 на ЦРПСМ. Покрај оваа формална грешка во прикажувањето на оснивачкиот влог, треба да истакнеме дека почнувајќи од 2001 година па заклучно со 2020 година, ЈП Стрежево Битола прикажува загуба и истата 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	5.527.810.092
14	31.12.2005	Загуба	(261.507.013)
15	31.12.2005	Капитал	5.264.303.079
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	(244.793.285)
36	31.12.2014	Капитал	2.961.848.828
37	31.12.2014	Загуба	(221.629.644)
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	31.12.2018	Капитал	2.281.360.829
43	31.12.2018	Загуба	(235.679.892)
44	31.12.2019	Капитал	2.045.680.937

45	31.12.2019	Загуба	(221.016.293)
46	31.12.2020	Капитал	1.824.664.643
47	31.12.2020	Загуба	(235.548.110)

Од табелтаа 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 главнина во износ од 6.147.382 илјади денари. Потоа неусогласеноста продолжува со покривање на тековната загуба на терет на капиталот, така што основната билансна главнина на 31.12.2020 година изнесува 1.589.117 илјади денари, додека пак во Тековната состојба останува непроменета и изнесува 8.688.409 илјади денари.

3.11.2. Законски резерви

Законските резерви се формираат од остварената добивка врз основа на законските одредби и можат да се употребат за покривање на загубата. Согласно законските одредби, Претпријатието е должно да издвои од добивката во тековната година минимум 5% за законски резерви се додека резервите не достигнат 1/10 од основната главнина на Претпријатието. Доколку износот на оваа резерва не надминува 1/10 од вредноста на основната главнина, истата може да се употреби само за покривање на загубите. Претпријатието нема евидентирано законски резерви.

3.12. 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 страна на наемотоделателот, 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. Наемотоделателите 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 2020 година Претпријатието има трансакции кои претставуваат оперативни наеми на деловен простор при што истото се јавува и како наемател и како наемотоделател на такви средства.

3.13. Резервирања

Резервирање се признава кога Претпријатието има тековна обврска како резултат на минат настан и постои веројатност дека ќе биде потребен одлив на средства за подмирување на обврската, а воедно ќе биде направена веродостојна процена на износот на обврската. Резервирањата се проверуваат на секој датум на известување и се корегираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна процена. Кога ефектот на времената вредност на парите е материјален, износот на резервирањето претставува сегашната вредност на трошоците кои се очекуваат да се појават за подмирување на обврската.

Таму каде што се очекува само дел или сите потребни издатоци за подмирување на резервирањата да бидат надоместени од друга страна, надоместувањето се признава кога е навистина извесно дека ќе биде примено доколку Претпријатието ја подмири обврската. Надоместувањето се признава како посебно средство во Извештајот за финансиската состојба. Износот кој се признава за надоместување не треба да го надминува износот на резервирањето. Во Извештајот за сеопфатна добивка расходот кој се однесува на резервирањето се признава во нето износ.

Претпријатието во тековната 2020 година нема евидентирано нови резервирања, така што досегашните вкупни резервирања во изминатите години заклучно со 2020 година изнесуваат 12.000 илјади денари.

3.14. 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 продажбата 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 можат веродостојно да се измерат;
- веројатно е дека економските користи ќе дојдат како прилив во Претпријатието;
- трошоците во врска со трансакцијата можат 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 средствата 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 дивиденди кои не произлегуваат од вложувањата евидентирани според методот на главнина, се признаваат кога ќе се утврдат правата на сопствениците 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 сосотојба како средства и одложени приходи, а потоа во Билансот на успехот сукцесивно со користењето на средствата и со пресметка на амортизацијата, 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 главната дејност, приходи од споредна дејност и останати приходи. Приходите од главната 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 и со индивидуалните земјоделци.

3.15. Признавање на расходите

Расходите се признаваат врз основа на принципот на „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 на бруто принцип. Нето платите ја имаат следнава динамика:

Нето плати	2020 000 МКД	2019 000 МКД
Во месец Јануари	7.285	7.039
Во месец Јуни	7.470	7.097
Во месец Декември	7.276	7.262

Во врска со трошоците за ПТТ услугите треба да се истакне фактот дека начинот на користење на фиксните и мобилните телефони во поглед на ограничувањата 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 Северна Македонија (бр.51-17/166 од 11.06.2010 година). За сите пречекорувања над дозволените трошоци направени од страна на вработените при користењето на мобилните телефони, вишокот на направениот износ им се задржува при исплата на плата. Трошоците за репрезентација се во разумни граници и се јавуваат на различни организациони нивоа, а директорот на ЈП Стрежево Битола им дава претходна согласност на лицата кои можат да дадат и потпишат репрезентација.

3.16. Данок на добивка

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

Претпријатието во тековната 2020 година има евидентирано загуба во износ од (235.548) илјади денари, која што во Даночниот биланс како даночна основа е намалена за даночното непризнатите расходи во износ од 8.385 илјади денари и истата изнесува (227.164) илјади денари.

3.17. Неизвесности

Неизвесна обврска е можна обврска која произлегува од минат настан и чиешто постоење ќе биде потврдено само со случување или не случување на еден или повеќе несигурни идни настани кои не се во целост под контрола на Претпријатието. Неизвесните обврски не се признаваат во финансиските извештаи него само се обелоденуваат.

Неизвесно средство е можно средство кое произлегува од минат настан и чие што постоење ќе биде потврдено само со случување или не случување на еден или повеќе несигурни идни настани кои не се во целост под контрола на Претпријатието. Неизвесно средство се признава само кога остварувањето на приходот е речиси сигурно остварлив.

3.18. Одложени плаќања на трошоци и приходи на идни периоди

Се евидентираат пресметаните трошоци кои го товарат тековниот пресметковен период а кои не се фактурирани како и однапред налатените или пресметаните приходи во тековниот период кои се однесуваат на наредниот пресметковен период. На товар на сметките од ова група се книжи и преносот на

пресметаните приходи на соодветните сметки на приходите во периодот на кој се однесуваат, извршените плаќања на пресметаните трошоци и преносот на други сметки.

Всушност на сметките од оваа група се искажуваат пасивите временски разграничувања по основ на пресметаните трошоци во тековниот период што ќе бидат фактурирани и платени во идните периоди, како и одложените приходи. Овде се евидентираат одложените приходи од државните субвенции, донации, помошти и слично во согласност со МСС 20 и другите релевантни МСФИ.

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

4.1.1. Ризик од курсни разлики

Претпријатието во многу мал број на случаи влегува во трансакции во странски валути, така што може да се каже дека изложеноста спрема овој вид на ризик е сосема незначителна.

4.1.2. 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.

4.1.3. Каматен ризик

Претпријатието се изложува на ризик од промена на каматните стапки во случај кога користи кредити и позајмици договорени по варијабилни каматни стапки. Со оглед дека во 2020 и 2019 година Претпријатието не користи вакви кредити и позајмици, може да се каже дека не постои изложеност спрема ваков вид на ризик.

4.2. Кредитен ризик

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

4.3. Ликвидносен ризик

Претпријатието е изложено на ризик од ликвидност кога нема да биде во можност со своите парични средства редовно да ги плаќа стасаните обврски 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 2020 година Претпријатието нема индикации за одредени проблеми со својата ликвидност.

4.4. Даночен ризик

Согласно законските прописи во РСМ, финансиските извештаи и сметководствената евиденција на Претпријатието подлежат на контрола од страна на даночните власти по поднесување на даночните извештаи. Заклучно со датумот на Извештајот на ревизорите, не е вршена контрола од страна на даночните власти. Според ова, дополнителни даноци во случај на идна контрола од страна на даночните власти кои согласно законските прописи можат да извршат контрола за изминатите 5 години, во овој момент не можат да се определат со разумна сигурност.

4.5. Утврдување на објективна вредност

Претпријатието располага со финансиски средства и обврски кои ги вклучуваат побарувањата од купувачи, вложувањата расположливи за продажба, обврските кон добавувачите, 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 се утврдува врз основа на последната пазарна цена на истите на датумот на билансот на состојба.

5. Финансиски инструменти

Ризик на финансирање

Претпријатието својата деловна активност ја финансира со средства обезбедени од тековно работење, не е изложено на финансиска задолженост поради 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 е како што следи:

	2020 000 МКД	2019 000 МКД
Долгорочна задолженост во однос на капиталот		
• Долгорочни обврски по кредити и одложени даночни обврски за ДДВ	1.602	2.342
• Парични средства и парични еквиваленти	79.020	(96.296)
• Нето долгорочни обврски	(77.418)	(93.954)
• Вкупно капитал и резерви	1.589.117	1.824.665
Учество на нето долгорочните обврски во вкупниот капитал	(4,87%)	(5,15%)
	2020	2019
Вкупна задолженост:	000 МКД	000 МКД
• Вкупни обврски (краткорочни и долгорочни)	115.500	112.720
• Вкупни средства	1.704.616	1.937.384
% на учество на вкупните обврски во однос на вкупните средства	6,78%	5,82%

Ризик од девизни валути

Претпријатието не влегува во трансакции со странска валута.

Ризик од промени на каматите

Претпријатието се изложува на ризик од промена на каматните 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 2020 како и во претходната 2019 година Претпријатието не користи кредити и позајмици и спрема тоа не е изложено на ваков вид на ризик.

БЕЛЕШКА 5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

Приходи од продажба	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Приходи од продажба на вода	181.109	182.362
• Приходи од електрична енергија	20.191	22.133
• Приходи од риби	5.474	7.059
• Приходи од Ски лифт	1.274	3.830
• Приходи од закуп	291	291
• Приходи остварени од рибарница и други приходи	5.363	4.802
• Останати приходи	860	424
Вкупно приходи од продажба:	214.562	220.901

Во тековната 2020 година приходите од продажба на вода се во износ од 181.109 илјади денари или 84,41% од вкупно остварените приходи од продажба.

БЕЛЕШКА 6. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

Опис на останати приходи	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Приходи од вишоци и добивка од продажба на материјали	61	74
• Приходи од субвенции и донации	6.262	3.638
• Приходи од отстапени објекти и опрема	363	363
• Приходи од агенција за одземен имот	-	44
• Приходи од наплатени отпишани побарувања	148	160
• Приходи од минати години	-	3
• Приходи од казни и штети	3.178	3.619
• Приходи од наплатени судски трошоци	103	1.174
• Други приходи	-	-
Вкупно останати приходи:	10.115	9.075

Останатите приходи во 2020 година се во вкупен износ од 10.115 илјади денари, а најзначајна ставка се приходите од субвенции во износ од 6.262 илјади денари или 61,91% од вкупните останати приходи.

БЕЛЕШКА 7. КАПИТАЛИЗИРАНО СОПСТВЕНО ПРОИЗВОДСТВО И УСЛУГИ

Во тековната 2020 година капитилазираното сопствено производство и услуги изнесува 786 илјади денари, додека во претходната 2019 година истото изнесуваше 770 илјади денари.

БЕЛЕШКА 8. ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ И ДРУГИ МАТЕРИЈАЛИ

Опис на трошоци за сировини и други материјали	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Трошоци за сировини и материјали	3.228	2.239
• Трошоци за енергија	7.600	8.221
• Трошоци за резервни делови и материјали за одржување	6.296	7.330
• Отпис на ситен инвентар, автогуми и др.	1.230	1.061
Вкупно трошоци за сировини и други материјали:	18.353	18.851

Од претходната белешка се гледа дека најголема ставка во трошоците за сировини и материјали се трошоците за енергија во вкупен износ од 7.600 илјада денари или 41,41% од вкупните трошоци за сировини и други материјали. Трошоците за резервни делови и материјали за одржување се во износ од 6.296 илјади денари или 34,30% од вкупните трошоци за сировини и други материјали.

БЕЛЕШКА 9. НАБАВНА ВРЕДНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

Набавната вредност на продадените стоки за тековната 2020 година изнесува 9.906 илјади денари додека за претходната 2019 година истата изнесуваше 9.504 илјада денари.

БЕЛЕШКА 10. УСЛУГИ СО КАРАКТЕР НА МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШОЦИ

Опис на услуги со карактер на материјални трошоци	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Транспортни услуги	15	15
• Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	1.592	1.656
• Надворешни услуги	6	17
• Услуги за одржување и заштита	2.481	3.486
• Наем – лизинг	299	350
• Комунални услуги	763	617
• Трошоци за реклама и пропаганда	73	85
• Останати услуги	859	2.689
Вкупно услуги со карактер на материјални трошоци:	6.088	8.915

Во услугите со карактер на материјални трошоци најголема ставка се услугите за одржување и заштита во износ од 2.481 илјада денари или 40,75% 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	2020	2019
--------------------------------------	------	------

	<u>000 МКД</u>	<u>000 МКД</u>
• Трошоци за надомест и други примања на членови на управен и надзорен одбор, одбор на директори	1.920	1.916
• Трошоци за спонзорства и донации	558	639
• Трошоци за репрезентација	423	1.039
• Трошоци за осигурување	3.951	4.135
• Банкарски услуги и трошоци за платен промет	227	232
• Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	728	614
• Трошоци за користење на права	141	90
• Останати трошоци на работењето	3.377	2.162
Вкупно останати трошоци од работење:	<u>11.325</u>	<u>10.827</u>

Трошоците за осигурување во износ од 3.951 илјада денари или 34,89% се најголема ставка во останатите трошоци од работењето.

Во останатите трошоци на работењето во износ од 3.377 илјади денари се содржани трошоците по основ на договор на дело, проценка, стручна литература, судски решенија, адвокати, ревизорски услуги и сл.

БЕЛЕШКА 12. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

Опис на трошоци за вработените	2020	2019
	<u>000 МКД</u>	<u>000 МКД</u>
• Плати и надомести на плата (нето)	88.730	85.141
• Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	7.245	6.927
• Придонеси од задолжително социјално осигурување	37.323	34.922
• Останати трошоци за вработените	10.287	6.473
Вкупно трошоци за вработените:	<u>143.585</u>	<u>133.463</u>

БЕЛЕШКА 13. АМОРТИЗАЦИЈА НА МАТЕРИЈАЛНИТЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНИТЕ СРЕДСТВА

Трошоците за амортизација на материјалните и нематеријалните средства за 2020 година изнесуваат 268.997 илјади денари а во претходната 2019 година истите изнесуваа 269.930 илјади денари.

БЕЛЕШКА 14. ВРЕДНОСНО УСОГЛАСУВАЊЕ НА НЕТЕКОВНИ И ТЕКОВНИ СРЕДСТВА

Во тековната 2020 година Претпријатието има евидентирано вредносно усогласување на тековни средства во износ од 972 илјади денари, нетековни средства во износ од 49 илјади денари, додека во претходната 2019 година Претпријатието има евидентирано вредносно усогласување на тековни средства во износ од 1.223 илјади денари и вредносно усогласување на нетековни средства во износ од 130 илјади денари.

БЕЛЕШКА 15. РЕЗЕРВИРАЊА ЗА ТРОШОЦИ И РИЗИЦИ

Претпријатието во тековната 2020 година нема евидентирано нови резервирања за трошоци и ризици. Вкупните резервирања што Претпријатието ги има направено во претходните години (2019 и 2018) изнесуваат 12.000 илјади денари. Овие резервирања се направени со оглед на фактот дека Претпријатието

се јавува како тужена страна во судски спор во вкупен износ од 61.379 илјади денари. Согласно МСС 37 - резервирање, неизвесни обврски и неизвесни средства, истото во претходните години немаше направено соодветна резервација по основ на оваа тужба. Управниот одбор на Претпријатието донесе Одлука број 02-139/10 од 26.02.2019 година со која има направено резервација за неизвесни обврски по однос на судскиот спор – тужба поднесена од ЗК Пелагонија Битола (Белешка 32).

БЕЛЕШКА 16. ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО

Опис на останати расходи од работењето	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Расходи врз основа на индиректен отпис на побарувања	-	2.263
• Казни, пенали, надоместоци за штети и друго	2.577	2.271
• Кусоци, кало, растур и кршење	1.654	762
• Останати расходи од работењето	-	-
Вкупно останати расходи од работењето:	4.231	5.296

Во останатите расходи од работењето најзначајна ставка се расходите за казни, пенали, надоместоци за штети и друго во износ од 2.577 илјади денари или 60,91% од вкупните останати расходи од работењето.

БЕЛЕШКА 17. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ

Опис на финансиски приходи	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Приходи од вложувања во неповрзани друштва (инвестициони фондови)	-	387
• Приходи по основ на камати од работењето со неповрзани друштва	3.313	11.994
Вкупно финансиски приходи:	3.313	12.381

Финансиските приходи во тековната 2020 година се во вкупен износ од 3.313 илјади денари кои се однесуваат на приходи по основ на камати од работењето со неповрзани друштва, од кои пак најголемиот дел односно 2.508 илјади денари се однесуваат на побарувања од ЗК Пелагонија Битола.

БЕЛЕШКА 18. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ

Опис на финансиски расходи	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Расходи по основ на камати од работењето со неповрзани друштва	818	-
• Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	-	5
Вкупно финансиски расходи:	818	5

БЕЛЕШКА 19. ДОБИВКА/ЗАГУБА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ

Загубата пред оданочување во тековната 2020 година изнесува 235.548 илјади денари. Во претходната 2019 година Претпријатието прикажа загуба пред оданочување која изнесуваше 221.016 илјади денари.

БЕЛЕШКА 20. ДАНОК НА ДОБИВКА

Претпријатието во тековната 2020 година има прикажано загуба пред оданочување во вкупен износ од 235.548 илјади денари. Согласно законските прописи данокот на добивка се пресметува на остварената добивка во тековната година и на даночно непризнатите расходи и на помалку пресметаните приходи по стапка од 10%.

Пресметка на данок на добивка	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Финансиски резултат од БУ	(235.548)	(221.016)
• Непризнати расходи за даночни цели	8.385	4.165
• Даночна основа	(227.164)	(216.851)
Данок на добивка (10% x даночна основа)	-	-

БЕЛЕШКА 21. НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА

Нето загубата од редовното работење после оданочување изнесува 235.548 илјади денари. Во претходната 2019 година ова Претпријатие има остварено нето загуба по оданочување која изнесуваше 221.016 илјади денари.

БЕЛЕШКА 22. ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ГОДИНАТА

Вкупната сеопфатна загуба за тековната 2020 година изнесува 235.548 илјада денари и е идентична со нето загубата после оданочување. Вкупната сеопфатна загуба за претходната 2019 година изнесуваше 221.016 илјади денари.

БЕЛЕШКА 23. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Вид на основно средства	Гудвил	Софтвер	Останати средства	Вкупно
Набавна вредност на нематеријални средства (состојба на 01.01.2020 год.)	-	3.000	-	3.000
- директни зголемувања	-	-	-	-
- намалување/расход	-	-	-	-
- прекнижување	-	-	-	-
Состојба на нематеријалните средства на 31.12.2020 година	-	3.000	-	3.000
Исправка на нематеријалните средства на 01.01.2020 год.	-	(187)	-	(187)
- амортизација во 2020 година	-	(750)	-	(750)
- намалување/расход	-	-	-	-

- прекнижување	-	-	-	-
Состојба на исправката на нематеријалните средства на 31.12.2020 г.	-	(937)	-	(937)
Сегашна вредност на нематеријалните средства на 31.12.2020 год.	-	2.063	-	2.063
Вредност на нематеријалните средства на 31.12.2019 година	-	2.813	-	2.813

Видно од белешката Претпријатието во тековната 2020 година нема ново набавени нематеријални средства.

БЕЛЕШКА 24. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Вид на основно средства	Градежни објекти	Постројки и опрема	Алат, погонски и канц. инвентар, мебел и транспортни средства	Аванси за материјални средства	Инвестиции во тек	Вкупно
Набавна вредност на НПО (состојба на 01.01.2020 г.)	8.642.811	191.365	117.412	18	11.062	8.962.668
- директни зголемувања	10.907	5.620	6.785	-	727	24.039
- намалување/расходи	-	-8.039	-8.798	-	-	-16.837
- прекнижување	-	-	-148	-	-	-148
Состојба на НПО на 31.12.2020 г.	8.653.718	188.946	115.251	18	11.789	8.969.722
Исправка на НПО на 01.01.2020 г.	-6.987.227	-163.029	-98.198	-	-	-7.248.454
- амортизација во 2020 год.	-256.510	-4.382	-6.982	-	-	-267.874
- намалување / расходи	-	8.039	8.749	-	-	16.788
- прекнижување	-	-	-	-	-	-
Состојба на исправката на НПО на 31.12.2020 год.	-7.243.737	-159.372	-96.282	-	-	-7.499.391
Сегашна вредност на НПО на 31.12.2020 г.	1.409.981	29.574	18.869	-	-	1.470.331
Вредност на НПО на 31.12.2019 г.	1.655.584	28.336	19.214	18	11.789	1.714.214

Од оваа белешка се гледа состојбата и движењето на недвижностите (градежите, опремата, алатот, како и средствата во подготовка односно инвестициите во тек). Имено, во тековната 2020 година Претпријатието има ново набавени основни средства во износ од 24.039 илјади денари и намалување односно расходување на основни средства во износ од 16.837 илјади денари. Намалувањето/расходувањето се однесува најмногу на транспортни средства, опрема на динамички регулатори и деловен инвентар.

Нови вложувања во инвестиции во тек во тековната година има во вкупен износ од 727 илјади денари. Се работи за физибилити студија за мали хидроелектрани.

Инвестициите во тек се однесуваат на систем за наводнување чие што првично вложување потекнува од 2016 година.

Позначајни набавки на основни средства во тековната 2020 година се следниве:

- Набавки и изведување на хидроизолација на бетонски површини во износ од 1.000 илјади денари;
- 3 возила Dacia Duster во износ од 2.828 илјади денари;
- Fiat Ducato во износ од 1.397 илјади денари
- Fiat NDoblo во износ од 988 илјади денари;

Недвижностите, постројки и опрема со кои располага Претпријатието се користат за обавување на неговите активности, со исклучок на средствата во зимско рекреативниот центар Нижо Поле кои времено не функционира а се во износ од 50.721 илјада денари. Претпријатието очекува да ги стави во функција со наоѓањето на соодветен концесионер бидејќи се од рекреативна дејност.

БЕЛЕШКА 25. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ

Во тековната 2020 година Претпријатието има евидентирано вложувања во недвижности во вкупен нето износ од 6.093 илјади денари кои преставуваат средства за оперативен наем. Претпријатието во тековната 2020 година во вложувањата во недвижности го има евидентирано и ресторанот Довлеџик, како средство вон употреба, а во вкупен износ од 3.049 илјади денари.

Во претходната 2019 година Претпријатието евидентирало вложувања во недвижности во вкупен износ од 6.467 илјади денари.

БЕЛЕШКА 26. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

Опис на долгорочни финансиски средства	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Котирани друштва	9	9
• Вложувања во Стопанска Банка АД Битола	9	9
Вкупно долгорочни финансиски средства:	9	9

БЕЛЕШКА 27. ЗАЛИХИ

Опис на залихи	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Залихи на суровини и материјали	6.133	6.789
• Залиха на резервни делови, ситен инвентар, амбалалажа и автогуми	54.755	32.503
• Залиха на недовршени производи и полупроизводи	6.336	7.525
• Залиха на готови производи	2	3
• Залиха на трговски стоки	223	322
Вкупно залихи:	67.449	47.142

Од претходната белешка може да се констатира дека залихите за резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми се најзначајана ставка во износ од 54.755 илјади денари или 81,18% од вкупната залиха.

Залихата на недовршено производи и полупроизводи е во износ од 6.336 илјади денари или 9,39% од вкупната залиха на Претпријатието.

Залихата на суровини и материјали е во износ од 6.133 илјади денари или 9,09% 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 односно нето реализациона вредност.

БЕЛЕШКА 28. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА И АКТИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА

Опис на краткорочни побарувања и краткорочни финансиски вложувања	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Побарувања од поврзани субјекти	-	-
• Побарувања од купувачи	76.195	66.978
○ Купувачи во земјата	76.171	66.969
○ Останати побарувања	25	9
○ Сомнителни и спорни побарувања од купувачи	74.690	73.867
○ Исправка на вредноста на спорните и сомнителните побарувања од купувачите	(74.690)	(73.867)
• Побарувања за дадени аванси на добавувачи	1	1
• Побарување од државата по основ на даноци и слично	-	-
• Побарувања од вработени	24	44
• Останати побарувања	-	-
• Краткорочни финансиски вложувања	-	-
• АВР	3.430	3.419
Вкупно краткорочни побарувања и краткорочни финансиски вложувања:	79.650	70.442

Побарувањата од купувачите во тековната 2020 година се однесуваат на купувачи во земјата во износ од 76.171 илјади денари или 95,63% од вкупните краткорочни побарувања и краткорочни финансиски вложувања и АВР. Сомнителните и спорните побарувања се во износ од 74.690 илјади денари и за истите Претпријатието има направено соодветна исправка на вредноста на целиот износ.

Активните временски разграничувања во тековната 2020 година се во вкупен износ од 3.430 илјади денари и истите како во претходната така и во тековната година се однесуваат на осигурителни полиси.

Побарувања од купувачи во земјата класифицирани по рочност	31 декември 2020 во (000 МКД)
Недоспеани	18.673
Побарувања од 0-90 дена	27.317
Побарувања од 91-180 дена	313
Побарувања од 181-365 дена	11.837
Побарувања од 1 – 3 години	17.890
Побарувања над 3 години	0
Останати побарувања	165
Вкупно:	76.195

БЕЛЕШКА 29. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Структурата на паричните средства и паричните еквиваленти е следна:

Опис на парични средства и парични еквиваленти	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Жиро сметка	76.488	95.517
• Благајна	72	110
• Депозити во банка	2.450	660
• Хартии од вредност – готовински еквиваленти	10	9
• Вредносно усогласување на парични еквиваленти	-	-
Вкупно парични средства и парични еквиваленти:	79.020	96.296

Преку Извештајот на паричниот тек проследени се паричните текови по одделни сегменти, при што е констатирано дека паричните текови произлегуваат од следниве активности:

Паричен тек	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Паричен тек од оперативни активности	7.454	48.069
• Паричен тек од инвестициони активности	(23.990)	(32.776)
• Паричен тек од финансиски активности	(739)	5.261
Нето пораст/намалување на готовината:	(17.275)	20.553

БЕЛЕШКА 30. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ

Опис на главнина и резерви	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Основна главнина	1.824.665	2.045.681
• Ревалоризациска резерва	-	-
• Резерви	-	-
• Акумулирана добивка	-	-
• Пренесена загуба (-)	-	-
• Добивка за деловната година	-	-
• Загуба за деловната година	(235.548)	(221.016)
Вкупно главнина и резерви:	1.589.117	1.824.665

Од оваа белешка се гледа структурата на капиталот и загубата за тековната во однос на претходната 2019 година. Извештајот за промените во главнината и резервите е прикажан во финансиските извештаи на страна 7.

БЕЛЕШКА 31. ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА ЗА РИЗИЦИ И ТРОШОЦИ

Претпријатието во тековната 2020 година има евидентирано долгорочни резервирања за ризици и трошоци во вкупен износ од 12.000 илјади денари, исто како и во претходната 2019 година.

Претпријатието согласно МСС 37 – резервирања, неизвесни обврски и неизвесни средства, има направено резервација за неизвесни обврски по однос на судскиот спор со ЗК Пелагонија Битола (Белешка 16).

БЕЛЕШКА 32. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ ОБВРСКИ

Одложените даночни обврски во тековната 2020 година се во вкупен износ од 1.602 илјади денари, додека во претходната 2019 година истите изнесуваа 2.342 илјада 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 во согласност со Решението 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 исплатат во 120 еднакви раати.

БЕЛЕШКА 33. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ И ПАСИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА

Опис на тековни обврски	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Обврски спрема поврзани друштва	-	-
• Обврски спрема добавувачи	17.275	14.134
○ Обврски спрема добавувачи во земјата	17.275	14.134
○ Обврски спрема добавувачи од странство	-	-
• Обврски за аванси, депозити и кауции	2	1
• Обврски за даноци и придонеси на плата и надомести	1.711	1.723
○ Персонален данок	194	210
○ Придонеси за ПИО	1.019	1.012
○ Придонеси за здравство	406	407
○ Придонес за вработување	65	66
○ Несреќа при работа	27	28
• Обврски кон вработените	7.016	3.870
○ Нето плати	3.470	3.503
○ Останати обврски спрема вработените	3.545	367
• Тековни даночни обврски	1.131	1.519
○ ДДВ	731	1.495
○ Персонален данок	400	24
• Останати краткорочни обврски	375	167
• Пасивни временски разграничувања (одложени приходи)	74.388	76.963
Вкупно тековни обврски:	101.898	98.378

Во вкупните тековни обврски една од позначајните ставки е обврската спрема добавувачите во земјата во износ од 17.275 илјади денари или 16,95% од вкупните тековни обврски и пасивните временски разграничувања.

Обврските кон вработените во тековната 2020 година се во износ од 7.016 илјади денари или 6,89% од вкупните тековни обврски и ПВР.

Пасивните временски разграничувања во тековната 2020 година се во износ од 74.388 илјади денари. Овие пасивни временски разграничувања се однесуваат на:

- Одложени приходи излетничко место Сапунчица во износ од 7.960 илјади денари;
- Одложени приходи Министерство за земјоделие (цефки), во износ од 55.617 илјада денари;
- Одложено признавање на приходи - регулатори на притисок од Министерство за земјоделство, во износ од 1.908 илјади денари.
- Одложено признавање на приходи - Сокотаб во износ од 8.904 илјади денари.

Обврски спрема добавувачи во земјата класифицирани по рочност	31 декември 2020 во (000 МКД)
Недоспеани	13.331
Обврски од 0-90 денови	456
Обврски од 91-180 денови	0
Обврски од 181-365 денови	29
Обврски од 1 – 3 години	623
Обврски над 3 години	2.327
Останати обврски	509
Вкупно:	17.275

БЕЛЕШКА 34. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

34.1. Дадени хипотеки на свој имот

Претпријатието нема дадено хипотеки на својот имот како обезбедување за плаќања по кредитни обврски спрема банки.

34.2. Судски спорови

1. Во тековната 2020 година против Претпријатието поднесен е нотарски платен налог бр.346/20 на ден 14.05.2020 година од страна на ГД Гранит Скопје во износ од 657 илјади денари. Од страна на Претпријатието поднесен е приговор против Решението издадено од страна на нотарот и истиот е во парнична постапка под број ПЛ1-ТС-77/20. Одржани се неколку расправи пред Основен суд Битола. Постапката е сеуште во тек и не е донесена пресуда.

2. Против Претпријатието е покренат судски спор за надомест на штета во 2016 година од страна на ЗК Пелагонија Битола во вредност од 61.379 илјади денари. По овој предмет Основен суд на ден 25.11.2016 година има донесено Пресуда под број ТС-1-9/16 во корист на ЗК Пелагонија со што е уважено тужбеното барање, меѓутоа ЈП Стрежево Битола на ден 03.12.2016 година има поднесено жалба до второ степенит Апелационен суд со што предметот со Решение од 15.05.2017 година е вратен на повторно судење пред Основниот суд Битола. Одржани се неколку рочишта, постапката е сеуште во тек, судот до денес нема донесено конечна Пресуда. ЈП Стрежево смета дека тужбеното барање на ЗК Пелагонија - Битола ќе биде одбиено како неосновано во целост. Сепак за овој судски спор поради претпазливост, Претпријатието има направено резервација во вкупен износ од 12.000 илјади денари.

Во тековната 2020 година ЈП Стрежево Битола нема поднесено тужби против физички лица. Против физичките лица ЈП Стрежево Битола поднесува само опомени.

БЕЛЕШКА 35. УПРАВУВАЊЕ СО ЈАВНИТЕ НАБАВКИ

На ден 30.01.2020 година а согласно Законот за јавни набавки, Управниот Одбор на ЈП Стрежево Битола ја има донесено и усвоено Одлуката бр. 02-139/3 за Годишниот план за јавни набавки и тоа по видови стоки, услуги и работи. Истиот има претрпено измени и дополнувања согласно ново настанатите состојби. Одлуките за неговото дополнување и изменување се:

Датум	Одлука број	Опис
30.04.2020	02-306/5	Одлука за изменување и дополнување на Планот за јавни набавки за 2020 година
18.05.2020	05-332/4	Одлука за изменување и дополнување на Планот за јавни набавки за 2020 година
14.09.2020	02-520/4	Одлука за изменување и дополнување на Планот за јавни набавки за 2020 година
04.11.2020	02-637/4	Одлука за изменување и дополнување на Планот за јавни набавки за 2020 година

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

- Во тековната 2020 година планот за јавни набавки на ЈП Стрежево Битола содржи 170 јавни набавки. Поништени постапки се 13 (тринаесет) а потпишани договори за реализација 84. Во текот на 2020 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 требовање (барање за јавна набавка), одлуки, тендерска документација, понуди од

економските оператори, табели за рангирање по критериуми, нивна евалуација, одлука за избор на најповолен економски оператор, склучен договор и известување до Бирото за јавни набавки.

- Во ЈП Стрежево Битола постои Комисија од 5 (пет) члена и нивни заменици за евалуација на јавните набавки. Покрај ова со интерен Акт – Правилник бр.02-465/2 од 09 септември 2009 година во ова Јавно Претпријатие е оформена посебна стручна служба од 4 (четири) извршители, сите со високо образование и со добиен сертификат за јавни набавки, за извршување на стручни работи во процесот на јавните набавки. Струшните работи се однесуваат главно на подготвување на тендерската документација. Со формирањето на ваквата стручна служба, на Комисијата за јавни набавки и останува само да ја изврши евалуацијата и да избере најповолен економски оператор.

БЕЛЕШКА 36. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕШТАЈОТ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА

Од датумот на финансиските извештаи (31.12.2020) до датумот на предавање на ревизорскиот извештај не се случиле некои материјално значајни настани а кои треба да бидат обелоденети во оваа белешка. Како настани кои се случиле а кои не ги тангираат финансиските извештаи од 2020 година се следниве:

- Донесување на тримесечни финансиски извештаи на ЈП Стрежево за 2021 година.
- Донесување на планот за јавни набавки на ЈП Стрежево за 2021 година.
- Во тек е ревизија на финансиските извештаи за 2020 година од страна на Државниот завод за ревизија на Република Северна Македонија.

Покрај ова, за согледување на движењето на средствата и обврските, приходите и расходите на периодична основа се приложува аналитички бруто биланс со положба од 31.05.2021 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 сеопфатна добивка и објаснувачки белешки.

Во согласност со член 476, став 6 од Законот за трговски друштва 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 477, став 14 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.

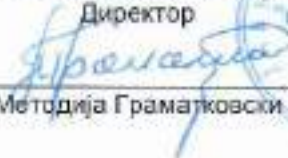
Во согласност со Правилникот за формата и содржината на годишната сметка истата се состои од Извештај за финансиската состојба, Извештај за сеопфатна добивка и објаснувачки белешки.

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

Годишната сметка на Претпријатието и Годишниот извештај за работењето се дадени во Додатоците 2 и 3.

Директорот на Претпријатието го изготвил и потпишал Годишниот извештај за работењето.

За ЈП Стрежево Битола
Директор


Методија Граматковски



Годишна сметка

- Извештај за финансиската состојба
- Извештај за сеопфатна добивка

JAVNO ПРЕТПРИJATIE
"СТРЕЖЕВО"
05-234/11
12.03.21

ЕМБС: 05562538

Целосно име: Јавно претпријатие СТРЕЖЕВО Битола

Вид на работа: 450

Тип на годишна сметка: Годишна сметка

Тип на документ: Годишна сметка

Година: 2020

Листа на прикачени документи:

Објаснувачки белешки

Финансиски извештаи

Биланс на состојба

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
1	-- АКТИВА. А. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+008+020+021+031)	1.478.496.923,00			1.723.503.865,00
2	-- I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008)	2.062.500,00			2.812.500,00
4	-- Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	2.062.500,00			2.812.500,00
9	-- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	1.470.332.039,00			1.714.214.733,00
10	-- Недвижности (011+012)	1.409.981.553,00			1.655.584.225,00
12	-- Градежни објекти	1.409.981.553,00			1.655.584.225,00
13	-- Постројки и опрема	29.573.578,00			28.335.605,00
14	-- Транспортни средства	10.604.582,00			8.685.278,00
15	-- Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	8.364.990,00			10.529.435,00
17	-- Аванси за набавка на материјални средства	18.178,00			18.178,00
18	-- Материјални средства во подготовка	11.789.158,00			11.062.012,00
20	-- III. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ	6.093.384,00			6.467.632,00
21	-- IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)	9.000,00			9.000,00
26	-- Вложувања во долгорочни хартии од вредност (027+028+029)	9.000,00			9.000,00
28	-- Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба	9.000,00			9.000,00
36	-- Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	222.689.030,00			210.460.947,00
37	-- I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	67.449.364,00			47.142.209,00
38	-- Залихи на сировини и материјали	6.132.520,00			6.789.025,00
39	-- Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	54.754.765,00			32.503.194,00

40	-- Залики на недовершени производи и полупроизводи	6.336.450,00		7.524.350,00
41	-- Залики на готови производи	2.157,00		3.360,00
42	-- Залики на трговски стоки	223.472,00		322.280,00
45	-- III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	76.219.713,00		67.022.475,00
47	-- Побарувања од купувачи	76.195.484,00		66.978.235,00
48	-- Побарувања за дадени аванси на добавувачи	590,00		590,00
50	-- Побарувања од вработените	23.639,00		43.650,00
59	-- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	79.019.953,00		96.296.263,00
60	-- Парични средства	76.560.206,00		95.626.647,00
61	-- Парични еквиваленти	2.459.747,00		669.616,00
62	-- VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (AВР)	3.430.319,00		3.419.425,00
63	-- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+082)	1.704.616.272,00		1.937.384.237,00
64	-- В. ВОЊБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА - АКТИВА	2.325.000,00		600.000,00
65	-- ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	1.589.116.533,00		1.824.664.644,00
66	-- I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	1.824.664.643,00		2.045.680.937,00
78	-- X. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	235.548.110,00		221.016.293,00
81	-- Б. ОБВРСКИ (082+085+085)	39.509.852,00		33.414.710,00
82	-- I. ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА ЗА РИЗИЦИ И ТРОШОЦИ (083+084)	12.000.000,00		12.000.000,00
84	-- Останати долгорочни резервирања за ризици и трошоци	12.000.000,00		12.000.000,00
94	-- III. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ ОБВРСКИ	1.602.090,00		2.341.542,00
95	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	27.509.852,00		21.414.710,00
97	-- Обврски спрема добавувачи	17.274.905,00		14.134.029,00
98	-- Обврски за аванси, депозити и кауции	2.070,00		951,00
99	-- Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плати	1.711.001,00		1.723.491,00
100	-- Обврски кон вработените	7.015.650,00		3.869.816,00
101	-- Тековни даночни обврски	1.131.001,00		1.518.939,00
108	-- Останати краткорочни обврски	375.225,00		167.484,00
109	-- V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ ВО ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)	74.387.797,00		76.963.341,00
111	-- ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+061+094+109+110)	1.704.616.272,00		1.937.384.237,00
112	-- В. ВОЊБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА-ПАСИВА	2.325.000,00		600.000,00

Биланс на успех