

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ "СТРЕЖЕВО" БИТОЛА

Примено: 02.07.2020

Орг. ед.	Соп.	Прилог	Забелешка
05	427	1	

- ЈП СТРЕЖЕВО БИТОЛА -
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР ЗА
ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА ГОДИНАТА
КОЈА ЗАВРШУВА НА
31 ДЕКЕМВРИ 2019 ГОДИНА

Прилеп, Јуни 2020

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 промени 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 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 2019 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 2019 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 обрнуваме внимание на:

1. Белешка 3.10.1 – 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 31.12.2019 година.
2. Белешка 35.2 – 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 25 – Материјални средства и Белешка 26 – Вложувања во недвижности, приложени кон финансиските извештаи на Претпријатието во кои се прикажува дека во вкупната вредност на материјалните средства од 2.226.870 илјади денари се вклучени и средства кои не се во функција (зимско рекреативниот центар во Ниже Поле и дел од ресторан Довлеџик) во вкупна вредност од 57.681 илјада денари.

Останати прашања

Финансиските извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31.12.2018 година се ревидирани од страна на друго ревизорско друштво кое во својот Ревизорски извештај издаден на ден 13 јуни 2019 година изразил неквалификувано мислење.

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, ... 35/19) 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, ... 239/18). 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 2019 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 2019 година.

П р и л е п,
10.06.2020 година

Овластен ревизор

Петко Ристески

Пелагониска Ревизорска Куќа
РРК 3400 Прилеп
Управител

Петко Ристески


Финансиски извештаи
за годината завршена на 31.12.2019 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 усвоени од Управниот одбор на ЈП Стрежево Битола на ден 12.03.2020 година со Одлука број 02-247/3, 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 2019 година

	Бележки	31 декември 2019 во (000) МКД	31 декември 2018 во (000) МКД
СРЕДСТВА			
Нетеконски средства	24	2.813	-
Нематеријални средства	25	1.714.215	1.953.807
Материјални средства	26	6.468	6.842
Вложувања во недвижности	27	9	9
Долгорочни финансиски средства		<u>1.723.594</u>	<u>1.968.658</u>
Вкупно нетеконски средства			41.993
Тековни средства	28	47.142	41.993
Залози		-	-
Побарувања од поврзани друштва	29	66.978	67.734
Побарувања од купувачи	29	1	-
Побарувања за делови аванси на добавувачи		-	6
Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, аванси и за останати даноци кон државата (преплати)	29	44	36
Побарувања од работодавците		-	172
Останати краткорочни побарувања		-	-
Краткорочни финансиски средства	30	96.290	75.743
Парични средства и парични еквиваленти	29	3.419	2.808
Платени трошоци за идните периоди и пресметани приходи (ABP)		<u>213.880</u>	<u>188.492</u>
Вкупно тековни средства		1.937.384	2.149.150
ВКУПНО СРЕДСТВА			
ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ	31	2.045.681	2.281.361
Главнина и резерви		-	-
Основна главнина		-	-
Премии на емитирани акции		-	-
Ревалоризациска резерва		-	-
Резерви		-	-
Акумулирана добивка		-	-
Превесена загуба (-)		(221.016)	(235.680)
Добивка/Загуба за деловната година		<u>1.824.685</u>	<u>2.045.681</u>
Вкупно главнина и резерви	32	12.000	6.000
Долгорочни резервиранија за ризици и трошоци		-	-
Долгорочни обврски	33	2.342	3.081
Одложени даночни обврски	34	-	-
Тековни обврски		-	-
Обврски спрема поврзани друштва		14.134	7.844
Обврски спрема добавувачи		1	10
Обврски за аванси, депозити и изјави		1.723	1.537
Обврски за даноци и придонеси на плата и задонести на плати		3.870	3.442
Обврски кон работодавците		1.519	1.776
Тековни даночни обврски		-	-
Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва		-	-
Обврски по заеми и кредити		-	-
Обврски по основ на учество во резултатот		-	-
Останати финансиски обврски		167	203
Останати краткорочни обврски		<u>76.963</u>	<u>79.576</u>
Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди (ТВР)		<u>98.378</u>	<u>94.388</u>
Вкупно тековни обврски		112.728	103.469
Вкупно обврски		1.937.384	2.149.150
ВКУПНО ГЛАВНИНА И ОБВРСКИ			


 ЈП Стрежево Битола
 Директор
Марица Грамаќоска
 Марица Грамаќоска

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
на ЈП Стрежево Битола
за годината завршена на 31 декември 2019 година

	Бележник	31 декември 2019 во (000) МКД	31 декември 2018 во (000) МКД
Приходи од работењето		230.745	209.881
Приходи од продажба	5	220.901	197.087
Останати приходи	6	9.075	12.096
Промена на вредноста на залихи на готови производи и на недовршено производство		-	-
Капитализирано сопствено производство и услуги	7	770	698
Расходи од работењето		464.138	447.735
Трошоци за сировини и други материјали	8	18.851	17.958
Набавна вредност на продадени стоки	9	9.504	4.961
Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	10	-	44
Услуги со карактер на материјални трошоци	11	8.915	5.586
Останати трошоци од работењето	12	10.827	12.989
Трошоци за вработените	13	133.463	125.076
Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	14	269.930	269.281
Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетекновни и текновни средства	15	1.353	2.551
Резервирања за трошоци и ризици	16	6.000	6.000
Останати расходи од работењето	17	5.296	3.289
Финансиски приходи	18	12.381	2.193
Финансиски расходи	19	5	18
Удел во загубата/добивката на придружените друштва		-	-
Добивка/Загуба од редовното работење	20	(221.016)	(235.680)
Нето добивка/загуба од прекинати работења		-	-
Добивка/Загуба пред оданочување	20	(221.016)	(235.680)
Данок на добивка	21	-	-
Одложени даночни приходи/расходи		-	-
Нето добивка/загуба за деловната година	22	(221.016)	(235.680)
Останата сеопфатна добивка		-	-
Останата сеопфатна загуба		-	-
Вкупна сеопфатна добивка (загуба) за годината	23	(221.016)	(235.680)
Сеопфатна добивка (загуба) којашто им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво		-	-
Сеопфатна добивка (загуба) којашто им припаѓа на неконтролираното учество		-	-


 ЈП Стрежево Битола
 Директор
Марија Граматковска
 Марија Граматковска

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА
на ЈП Стрежево Битола
за годишната завршена на 31 декември 2019 година

ОПИС	Состојба на 31 декември 2018 година (во 000 МКД)	Зголемување (во 000 МКД)	Намалување (во 000 МКД)	Состојба на 31 декември 2019 година (во 000 МКД)
Основа главнина	2.281.361	-	(235.680)	2.045.681
Ревалоризациона резерва	-	-	-	-
Резерви	-	-	-	-
Акумулирана добивка	-	-	-	-
Пренесена загуба	-	-	-	-
Дивиденди	-	-	-	-
Добивка / Загуба за финансиската година	(235.680)	14.664	-	(221.016)
Вкупно главнина и резерви	2.045.681	14.664	(235.680)	1.824.665



Финансиски извештај за 2019 година
Белешките се составен дел на финансиските извештај.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
на ЈП Стрежево Битола
за годината завршена на 31 декември 2019 година

	<u>31 декември 2019</u> <u>по 000 МКД</u>	<u>31 декември 2018</u> <u>по 000 МКД</u>
I. Готовински тек од оперативни активности		
Нето добивка/загуба по оданочување	(221.016)	(235.680)
Амортизација на основни средства	269.930	269.281
Зголемување/намалување на тековните средства		
Залози	(5.149)	(2.571)
Побарувања од поврзани друштва	-	-
Побарувања од купувачи	756	44.451
Побарувања за дадени аванси на добавувачи	(1)	-
акции и за останати давачки кон државата (преплати)	6	3
Побарувања од вработените	(8)	6
Останати краткорочни побарувања	172	(172)
Платени трошоци за идните периоди и пресметани приходи (ABP)	(612)	5
	<u>(4.835)</u>	<u>41.722</u>
Зголемување/намалување на тековни обврски		
Обврски спрема поврзани друштва	-	-
Обврски спрема добавувачи	6.290	(5.009)
Обврски за аванси, депозити и каузии	(9)	10
Обврски за даноци, депозити и кредити	186	20
Обврски кон вработените	428	(77)
Тековни даночни обврски	(257)	146
Обврски по земајќи и кредити спрема поврзани друштва	-	-
Обврски по земајќи и кредити	-	-
Обврски по осигурување учество во резултатот	-	-
Останати финансиски обврски	(35)	33
Останати краткорочни обврски	(2.617)	(3.107)
Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди (ГВР)	3.990	(7.983)
	<u>48.069</u>	<u>67.340</u>
Вкупно нето готовина од оперативни активности		
II. Готовински тек од инвестициски активности		
Нематеријални средства	(2.813)	-
Материјални средства	(30.338)	(3.434)
Вложувања во недвижности	374	374
Долгорочни финансиски средства	-	-
Краткорочни финансиски средства	-	-
Вкупно нето готовина од инвестициски активности	<u>(32.776)</u>	<u>(3.059)</u>
III. Готовински тек од финансиски активности		
Главнина и резерви	6.000	6.000
Долгорочни резервирања за разлики и трошоци	(739)	(739)
Долгорочни обврски	-	-
Одложени даночни обврски	5.261	5.261
Вкупно нето готовина од финансиски активности	<u>20.553</u>	<u>69.541</u>
Вкупно нето пораст/намалување на готовината	<u>75.743</u>	<u>6.202</u>
Готовина на почетокот од годината	96.296	78.743
Готовина на крајот од годината		


 ЈП Стрежево Битола
 Директор
Мелодија Граматковска
 Мелодија Граматковска

Б Е Л Е Ш К И
КОН ФИНАНСИСКТЕ ИЗВЕШТАИ НА
ЈП СТРЕЖЕВО БИТОЛА
ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31.12.2019

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 8.688.409.153,00 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 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:

- 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 2019 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 2019 година изнесува 238, додека во претходната 2018 година овој број на вработени изнесуваше 231.

БЕЛЕШКА 2. ОСНОВ ЗА СОСТАВУВАЊЕ И ПРЕЗЕНТИРАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1. Основ 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, обезвредување 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	2019	2018
31 декември = 1 EUR	61,4856 ден.	61,4950 ден.
31 декември = 1 USD	54,9518 ден.	53,6887 ден.

2.4. Споредбени показатели

Финансиските извештаи за 2019 година се ревидирани, со што е овозможено споредба со показателите во финансиските извештаи од 2018 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 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.

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 2019 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 оснанатите 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 2019 година се усогласени со сметководствените политики на Претпријатието и споредени со 2018 година се следните:

Валута	2019	2018
• 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 расположиви за продажба

Вложувањата расположиви 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 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 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 2019 година се класифицирани како вложувања расположиви за продажба, кои се наменети за чување на неограничен период, а кои можат да бидат продадени по потреба за ликвидност на Претпријатието.

Долгорочните финансиски вложувања за 2019 година се во вкупен износ од 9 илјади денари исто како и во претходната 2018 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 и тоа:

Побарувања од купувачи во земјата класифицирани по рочност	31 декември 2019 во (000 МКД)
Недоспеани	12.737
Побарувања од 0-90 дена	35.414
Побарувања од 91-180 дена	444
Побарувања од 181-365 дена	6.208
Побарувања од 366-1096 дена	11.972
Побарувања од 1097-9999 дена	8
Останати побарувања	196
Вкупно:	66.978

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 рочност и тоа:

Обврски спрема добавувачи во земјата класифицирани по рочност	31 декември 2019 во (000 МКД)
Недоспеани	8.110
Обврски од 0-90 денови	2.618
Обврски од 91-180 денови	657
Обврски од 181-365 денови	1
Обврски од 366-1096 денови	13
Обврски од 1097-9999 денови	2.327
Останати обврски	408
Вкупно:	14.134

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

За 2019 година како и во 2018 година Претпријатието нема евидентирано 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. 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.

3.10. Основна главнина

3.10.1. Основна главнина

Основната главнина на Претпријатието изнесувала 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 2.045.681 илјада 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 оснивачкиот влог. Имено, при регистрирањето на ЈП Стрежево Битола во 2001 година е направен 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 прикажување на оснивачкиот влог, треба да истакнеме дека почнувајќи од 2001 година па заклучно со 2019 година, ЈП Стрежево Битола прикажаната 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	5.527.810.092
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)

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 31.12.2019 година изнесува 2.045.681 илјада 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 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.

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

транзакции 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 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 2019 година Претпријатието има транзакции кои претставуваат оперативни наеми на деловен простор при што истото се јавува и како наемател и како наемодавател на такви средства.

3.12. 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 сегашна вредност на трошоците кои се очекува 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 Друштвото ја подмири обврската. Надоместувањето се признава како посебно средство во Извештајот за финансиската состојба. Износот кој се признава за надомесување 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 има евидентирано резервирања за ризици као во тековната 2019 така и во претходната 2018 година.

3.13. 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 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 sukcesивно 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 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 и со индивидуалните земјоделци.

3.14. 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 на бруто принцип. Нето платите ја имаат следнава динамика:

Нето плати	2019 000 МКД	2018 000 МКД
Во месец Јануари	7.039	6.749
Во месец Јуни	7.097	6.859
Во месец Декември	7.262	6.725

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 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 исплата на платата. 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.

3.15. 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 2019 година има евидентирано загуба во износ од (221.016) илјади денари, која што во Даночниот биланс како даночна основа е намалена за даночното непризнатите расходи 4.165 илјади денари и истата изнесува (216.851) илјада 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

4.1.1. Ризик од курсни разлики

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

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 2019 и 2018 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 2019 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 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:

	2019	2018
	000 МКД	000 МКД
Долгорочна задолженост во однос на капиталот		
• Долгорочни обврски по кредити и одложени даночни обврски за ДДВ	2.342	3.081
• Парични средства и парични еквиваленти	(96.296)	(75.743)
• Нето долгорочни обврски	(93.954)	(72.662)
• Вкупно капитал и резерви	1.824.665	2.045.681
Учество на нето долгорочните обврски во вкупниот капитал	(5,14%)	(3,55%)
Вкупна задолженост:	2019	2018
	000 МКД	000 МКД
• Вкупни обврски (краткорочни и долгорочни)	112.720	103.469
• Вкупни средства	1.937.384	2.149.150
% на учество на вкупните обврски во однос на вкупните средства	(5,82%)	(4,81%)

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 2019 како и во претходната 2018 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	2019 000 МКД	2018 000 МКД
• Приходи од продажба на вода	182.362	165.922
• Приходи од електрична енергија	22.133	22.541
• Приходи од риби	7.059	2.373
• Приходи од Ски лифт	3.830	1.182
• Приходи од закуп	291	429
• Приходи остварени од рибарница и други приходи	4.802	4.596
• Останати приходи	424	44
Вкупно приходи од продажба:	220.901	197.087

Во тековната 2019 година приходите од продажба на вода се во износ од 182.362 илјади денари или 82,55% од вкупните приходи од продажба.

БЕЛЕШКА 6. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

Опис на останати приходи	2019 000 МКД	2018 000 МКД
• Приходи од вишоци и добивка од продажба на материјали	74	106
• Приходи од субвенции	3.638	3.003
• Приходи од отстапени објекти и опрема	363	363
• Приходи од агенција за одземен имот	44	257
• Приходи од наплатени отпишани побарувања	160	257
• Приходи од минати години	3	-
• Приходи од казни и штети	3.619	1.903
• Приходи од наплатени судски трошоци	1.174	6.207
• Други приходи	-	-
Вкупно останати приходи:	9.075	12.096

Останатите приходи во 2019 година се во вкупен износ од 9.075 илјади денари, а најзначајна ставка се приходите од субвенции во износ од 3.638 илјади денари или 40,08% од вкупните останати приходи.

БЕЛЕШКА 7. КАПИТАЛИЗИРАНО СОПСТВЕНО ПРОИЗВОДСТВО И УСЛУГИ

Во тековната 2019 година капитализираното сопствено производство и услуги изнесува 770 илјади денари, додека во претходната 2018 година истото изнесуваше 698 илјади денари.

БЕЛЕШКА 8. ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ И ДРУГИ МАТЕРИЈАЛИ

Опис на трошоци за сировини и други материјали	2019	2018
	000 МКД	000 МКД
• Трошоци за сировини и материјали	2.239	3.447
• Трошоци за енергија	8.221	7.643
• Трошоци за резервни делови и материјали за одржување	7.330	6.124
• Отпис на ситен инвентар, автогуми и др.	1.061	744
Вкупно трошоци за сировини и други материјали:	18.851	17.958

Од претходната белешка се гледа дека најголема ставка во трошоците за сировини и материјали се трошоците за енергија во вкупен износ од 8.221 илјада денари или 43,61% од вкупните трошоци за сировини и други материјали. Трошоците за резервни делови и материјали за одржување се во износ од 7.330 илјади денари или 38,88% од вкупните трошоци за сировини и други материјали.

БЕЛЕШКА 9. НАБАВНА ВРЕДНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

Набавната вредност на продадените стоки за тековната 2019 година изнесува 9.504 илјади денари додека за претходната 2018 година истата изнесуваше 4.961 илјада денари.

БЕЛЕШКА 10. НАБАВНА ВРЕДНОСТ НА ПРОДАДЕНИ МАТЕРИЈАЛИ, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ, СИТЕН ИНВЕНТАР, АМБАЛАЖА И АВТОГУМИ

Во тековната година Претпријатието нема евидентирано набавна вредност на продадени материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми, додека во претходната 2018 година истата изнесуваше 44 илјади денари.

БЕЛЕШКА 11. УСЛУГИ СО КАРАКТЕР НА МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШОЦИ

Опис на услуги со карактер на материјални трошоци	2019	2018
	000 МКД	000 МКД
• Транспортни услуги	15	25
• Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	1.656	1.584
• Надворешни услуги	17	2
• Услуги за одржување и заштита	3.486	2.258
• Наем – лизинг	350	270
• Комунални услуги	617	524
• Трошоци за реклама и пропаганда	85	426
• Останати услуги	2.689	498
Вкупно услуги со карактер на материјални трошоци:	8.915	5.586

Во услугите со карактер на материјални трошоци најголема ставка се услугите за одржување и заштита во износ од 3.486 илјади денари или 39,10% 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 12. ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО

Опис на останати трошоци од работење	2019 000 МКД	2018 000 МКД
• Трошоци за надомест и други примања на членови на управен и надзорен одбор, одбор на директори	1.916	1.818
• Трошоци за спонзорства и донации	639	1.695
• Трошоци за репрезентација	1.039	605
• Трошоци за осигурување	4.135	3.961
• Банкарски услуги и трошоци за платен промет	232	206
• Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	614	958
• Трошоци за користење на права	90	196
• Останати трошоци на работењето	2.162	3.550
Вкупно останати трошоци од работење:	10.827	12.989

Трошоците за осигурување во износ од 4.135 илјади денари или 38,19% се најголема ставка во останатите трошоци од работењето.

Во останатите трошоци на работењето во износ од 2.162 илјади денари се содржани трошоците по основ на договор на дело, проценка, стручна литература, судски решенија, адвокати, ревизорски услуги и сл.

БЕЛЕШКА 13. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

Опис на трошоци за вработените	2019 000 МКД	2018 000 МКД
• Плати и надомести на плата (нето)	85.141	81.041
• Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	6.927	6.889
• Придонеси од задолжително социјално осигурување	34.922	32.448
• Останати трошоци за вработените	6.473	4.898
Вкупно трошоци за вработените:	133.463	125.076

Од претходниот преглед воочлива е констатацијата дека во оваа белешка најзначајна ставка се нето платите на вработените во износ од 85.141 илјада денари кои учествуваат со 63,79% во вкупните трошоци за вработените.

БЕЛЕШКА 14. АМОРТИЗАЦИЈА НА МАТЕРИЈАЛНИТЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНИТЕ СРЕДСТВА

Трошоците за амортизација на материјалните и нематеријалните средства за 2019 година изнесуваат 269.930 илјади денари а во претходната 2018 година истите изнесуваа 269.281 илјади денари.

БЕЛЕШКА 15. ВРЕДНОСНО УСОГЛАСУВАЊЕ НА НЕТЕКОВНИ И ТЕКОВНИ СРЕДСТВА

Во тековната 2018 година Претпријатието има евидентирано вредносно усогласување на тековни средства во износ од 1.223 илјади денари, нетековни средства во износ од 130 илјади денари, додека во претходната 2018 година Претпријатието има евидентирано вредносно усогласување на тековни средства во износ од 2.544 илјади денари и вредносно усогласување на нетековни средства во износ од 7 илјади денари.

БЕЛЕШКА 16. РЕЗЕРВИРАЊА ЗА ТРОШОЦИ И РИЗИЦИ

Претпријатието во тековната 2019 година има евидентирано резервирања за трошоци и ризици во износ од 6.000 илјади денари исто како и во претходната 2018 година, односно вкупниот износ на резервирања за трошоци и ризици изнесува 12.000 илјади денари. Овие резервации се направени со оглед на фактот дека Претпријатието е тужено на 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 извршено резервација за неизвесни обврски по однос на судскиот спор – тужба поднесена од ЗК Пелагонија Битола. Иста ваква Одлука со број 02-139/5 е донесена и на 30.01.2020 година со која се резервираат уште 6.000 илјади денари за истиот судски спор (Белешка 32).

БЕЛЕШКА 17. ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО

Опис на останати расходи од работењето	2019 000 МКД	2018 000 МКД
• Расходи врз основа на индиректен отпис на побарувања	2.263	-
• Казни, пенали, надоместоци за штети и друго	2.271	2.060
• Кусоци, кало, растур и кршење	762	1.226
• Останати расходи од работењето	-	3
Вкупно останати расходи од работењето:	5.296	3.289

Во останатите расходи од работењето најзначајна ставка се расходите за казни, пенали, надоместоци за штети и друго во износ од 2.271 илјада денари или 42,88% од вкупните останати расходи од работењето.

БЕЛЕШКА 18. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ

Опис на финансиски приходи	2019 000 МКД	2018 000 МКД
• Приходи од вложувања во неповрзани друштва (инвестициони фондови)	387	-
• Приходи по основ на камати од работењето со неповрзани друштва	11.994	1.976
• Нереализирани добивки (приходи) од финансиски средства	-	213
Вкупно финансиски приходи:	12.381	2.193

Финансиските приходи во тековната 2019 година се во вкупен износ од 12.381 илјада денари од кои 11.994 илјади денари или 96,87% се однесуваат на приходи по основ на камати од работењето со неповрзани друштва, од кои пак најголемиот дел односно 11.828 илјади денари се однесуваат на побарувања од ЗК Пелагонија Битола.

БЕЛЕШКА 19. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ

Опис на финансиски расходи	2019 000 МКД	2018 000 МКД
• Расходи по основ на камати од работењето со неповрзани друштва	-	18
• Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	5	-
Вкупно финансиски расходи:	5	18

Финансиските расходи во тековната 2019 година се во износ од 5 илјади денари, додека во претходната година истите изнесувале 18 илјади денари.

БЕЛЕШКА 20. ДОБИВКА/ЗАГУБА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ

Загубата пред оданочување во тековната 2019 година изнесува 221.016 илјади денари. Во претходната 2018 година Претпријатието прикажа загуба пред оданочување која изнесуваше 235.680 илјади денари.

БЕЛЕШКА 21. ДАНОК НА ДОБИВКА

Претпријатието во тековната 2019 година има прикажано загуба пред оданочување во вкупен износ од 221.016 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	2019 000 МКД	2018 000 МКД
• Финансиски резултат од БУ	(221.016)	(235.680)
• Непризнати расходи за даночни цели	4.165	5.705
• Даночна основа	(216.851)	(229.975)
Данок на добивка (10% x даночна основа)	-	-

БЕЛЕШКА 22. НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА

Нето загубата од редовното работење после оданочување изнесува 221.016 илјади денари. Во претходната 2019 година ова Претпријатие има остварено нето загуба по оданочување која изнесуваше 235.680 илјади денари.

БЕЛЕШКА 23. ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ГОДИНАТА

Вкупната сеопфатна загуба за тековната 2019 година изнесува 221.016 илјада денари и е идентична со нето загубата после оданочување. Вкупната сеопфатна загуба за претходната 2018 година изнесуваше 235.680 илјади денари.

БЕЛЕШКА 24. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Вид на основно средства	Гудвил	Софтвер	Останати средства	Вкупно
Набавна вредност на нематеријални средства (состојба на 01.01.2019 год.)	-	-	-	-
- директни зголемувања	-	3.000	-	3.000
- намалување/расход	-	-	-	-
- прекнижување	-	-	-	-
Состојба на нематеријалните средства на 31.12.2019 година	-	3.000	-	3.000
Исправка на нематеријалните средства на 01.01.2019 год.	-	-	-	-
- амортизација во 2019 година	-	(187)	-	(187)
- намалување/расход	-	-	-	-
- прекнижување	-	-	-	-
Состојба на исправката на нематеријалните средства на 31.12.2019 г.	-	(187)	-	(187)
Сегашна вредност на нематеријалните средства на 31.12.2019 год.	-	2.813	-	2.813
Вредност на нематеријалните средства на 31.12.2018 година	-	-	-	-

Претпријатието во тековната 2019 година има ново набавени нематеријални средства во вкупен износ од 3.000 илјади денари кои се однесуваат на софтвер за динамичка регулација.

БЕЛЕШКА 25. 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 01.01.2019 г.)	8.729.472	92.101	110.467	18	11.062	8.943.120
- директни зголемувања	14.790	3.757	11.359	-	-	29.906
- намалување / расходи		-5.944	-4.284	-	-	-10.228
- прекнижување	-101.451	101.451	-130	-	-	-130
Состојба на НПО на 31.12.2019 г.	8.642.811	191.365	117.412	18	11.062	8.962.668
Исправка на НПО на 01.01.2019 г.	-6.730.231	-164.347	-94.736	-	-	-
- амортизација во 2019 год.	-256.996	-4.626	-7.746	-	-	-269.368
- намалување / расходи		5.944	4.284	-	-	10.228
- прекнижување				-	-	-
Состојба на исправката на НПО на 31.12.2019 год.	-6.987.227	-163.029	-98.198	-	-	-
Сегашна вредност на НПО на 31.12.2019 г.	1.655.584	28.336	19.214	18	11.062	1.714.214
Сегашна вредност на НПО на 31.12.2018 г.	1.923.964	3.032	15.731	18	11.062	1.953.807

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 2019 година

Претпријатието има ново набавени средства во износ од 29.906 илјади денари, намалувањето односно расходот за 2019 година е во износ од 10.228 илјади денари. Претпријатието има направено прекнижување од градежни објекти во постројки и опрема во износ од 101.451 илјади денари.

Нови вложувања во инвестиции во тек во тековната година нема. Претходното вложување се однесува на Излетничко место Сапунчица и потекнува од 2017 година.

Позначајни набавки на основни средства во тековната 2019 година се следниве:

- Санација на цевковод во износ од 12.309 илјади денари;
- Каминети СТЕЕД – 6, во износ од 3.070 илјади денари;
- Ратрак во износ од 1.876 илјади денари;
- Форд фокус Титаниум во износ од 1.415 илјади денари;
- Реконструкција со полиетиленски цевки во износ од 656 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 54.418 илјада денари. Претпријатието очекува да ги стави во функција со наоѓањето на соодветен концесионер бидејќи се од рекреативна дејност.

БЕЛЕШКА 26. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ

Во тековната 2019 година Претпријатието има евидентирано вложувања во недвижности во вкупен износ од 6.468 илјади денари кои се користат како средства за оперативен наем. Претпријатието во тековната 2019 година во вложувањата во недвижности го има евидентирано и ресторанот Довлецик како средство во употреба, а е во вкупен износ од 3.262 илјади денари.

Во претходната 2018 година Претпријатието евидентирало вложувања во недвижности во вкупен износ од 6.842 илјади денари.

БЕЛЕШКА 27. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

Опис на долгорочни финансиски средства	2019 000 МКД	2018 000 МКД
• Котирани друштва	9	9
• Вложувања во Стопанска Банка АД Битола	9	9
Вкупно долгорочни финансиски средства:	9	9

БЕЛЕШКА 28. ЗАЛИХИ

Опис на залихи	2019 000 МКД	2018 000 МКД
• Залихи на сировини и материјали	6.789	5.907
• Залиха на резервни делови, ситен инвентар, амбалалажа и автогуми	32.503	30.045
• Залиха на недовршени производи и полупроизводи	7.525	5.826
• Залиха на готови производи	3	-
• Залиха на трговски стоки	322	215
Вкупно залихи:	47.142	41.993

Од претходната белешка може да се констатира дека залихите за резервни делови, ситен инвентар, амбалалажа и автогуми се најзначајана ставка во износ од 32.503 илјади денари или 68,95% од вкупната залиха.

Залихата на недовршено производи и полупроизводи е во износ од 7.525 илјади денари или 15,96% од вкупната залиха на Претпријатието.

Залихата на сировини и материјали е во износ од 6.789 илјади денари или 16,50% 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 29. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА И АКТИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА

Опис на краткорочни побарувања и краткорочни финансиски вложувања	2019 000 МКД	2018 000 МКД
• Побарувања од поврзани субјекти	-	-
• Побарувања од купувачи	66.978	67.734
○ Купувачи во земјата	66.969	67.718
○ Останати побарувања	9	16
○ Сомнителни и спорни побарувања од купувачи	73.867	72.811
○ Исправка на вредноста на спорните и сомнителните побарувања од купувачите	(73.867)	(72.811)
• Побарувања за дадени аванси на добавувачи	1	-
• Побарување од државата по основ на даноци и слично	-	6
• Побарувања од вработени	44	36
• Останати побарувања	-	172
• Краткорочни финансиски вложувања	-	-
• АВР	3.419	2.808
Вкупно краткорочни побарувања и краткорочни финансиски вложувања:	70.442	70.756

Побарувањата од купувачите во тековната 2019 година се однесуваат на купувачи во земјата во износ од 66.969 илјади денари или 95,07% од вкупните краткорочни побарувања и краткорочни финансиски вложувања и АВР. Сомнителните и спорните побарувања се во износ од 73.867 илјади денари и за истите Претпријатието има направено исправка на вредноста на побарувањата во целосниот износ.

Активните временски разграничувања во тековната 2019 година се во износ од 3.419 илјади денари и истите како во претходната така и во тековната година се однесуваат на осигурителни полиси од осигурително друштво.

БЕЛЕШКА 30. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Структурата на паричните средства и паричните еквиваленти е следна:

Опис на парични средства и парични еквиваленти	2019 000 МКД	2018 000 МКД
• Жиро сметка	95.517	55.422
• Благајна	110	98
• Депозити во банка	660	10
• Хартии од вредност – готовински еквиваленти	9	20.020
• Вредносно усогласување на парични еквиваленти	-	(193)
Вкупно парични средства и парични еквиваленти:	96.296	75.742

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	2019 000 МКД	2018 000 МКД
• Паричен тек од оперативни активности	48.069	67.340
• Паричен тек од инвестициони активности	(32.776)	(3.059)
• Паричен тек од финансиски активности	5.261	5.261
Нето пораст/намалување на готовината:	20.553	69.541

БЕЛЕШКА 31. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ

Опис на главнина и резерви	2019 000 МКД	2018 000 МКД
• Основна главнина	2.045.681	2.281.361
• Ревалоризациска резерва	-	-
• Резерви	-	-
• Акумулирана добивка	-	-
• Пренесена загуба (-)	-	-
• Добивка за деловната година	-	-
• Загуба за деловната година	(221.016)	(235.680)
Вкупно главнина и резерви:	1.824.665	2.045.681

Од оваа белешка се гледа структурата на капиталот и загубата за тековната во однос на претходната 2018 година. Извештајот за промените во главнината и резервите е прикажан во финансиските извештаи на страна 7.

БЕЛЕШКА 32. ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА ЗА РИЗИЦИ И ТРОШОЦИ

Претпријатието во тековната 2019 година има евидентирано долгорочни резервирања за ризици и трошоци во вкупен износ од 12.000 илјади денари, додека во претходната година овие резервирања изнесуваа 6.000 денари.

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 33. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ ОБВРСКИ

Одложените даночни обврски во тековната 2019 година се во вкупен износ од 2.342 илјади денари, додека во претходната 2018 година истите изнесуваа 3.081 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 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 34. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ И ПАСИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА

Опис на тековни обврски	2019 000 МКД	2018 000 МКД
• Обврски спрема поврзани друштва	-	-
• Обврски спрема добавувачи	14.134	7.844
○ Обврски спрема добавувачи во земјата	14.134	6.924
○ Обврски спрема добавувачи од странство	-	920
• Обврски за аванси, депозити и кауции	1	10
• Обврски за даноци и придонеси на плата и надомести	1.723	1.537
○ Персонален данок	210	191
○ Придонеси за ПИО	1.012	897
○ Придонеси за здравство	407	364
○ Придонес за вработување	66	60
○ Несреќа при работа	28	25
• Обврски кон вработените	3.870	3.442
○ Нето плати	3.503	3.189
○ Останати обврски спрема вработените	367	253
• Тековни даночни обврски	1.519	1.776
○ ДДВ	1.495	1.741
○ Персонален данок	24	35
• Останати краткорочни обврски	167	203
• Пасивни временски разграничувања(одложени приходи)	76.963	79.576
Вкупно тековни обврски:	98.378	94.388

Во вкупните тековни обврски една од најзначајните ставки е обврската спрема добавувачите во земјата во износ од 14.134 илјади денари или 14,37% од вкупните тековни обврски и пасивните временски разграничувања.

Обврските кон вработените во тековната 2019 година се во износ од 3.870 илјади денари или 3,93% од вкупните тековни обврски и ПВР.

Пасивните временски разграничувања во тековната 2019 година се во износ од 76.963 илјади денари.

Овие пасивни временски разграничувања се однесуваат на:

- Одложени приходи за лап топ, вип, во износ од 22 илјади денари;
- Одложени приходи излетничко место Сапунчица во износ од 8.818 илјади денари;
- Одложени приходи Министерство за земјоделие (цефки), во износ од 58.856 илјада денари;
- Одложено признавање на приходи - регулатори на притисок од Сокотаб од Министерство за земјоделство, во износ од 9.267 илјади денари.

БЕЛЕШКА 35. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

35.1. Дадени хипотеки на свој имот

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

35.2. Судски спорови

1. Во тековната 2019 година против Претпријатието не се покренати нови судски постапки. 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 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 степенитот 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 и постапката е сеуште во тек што значи дека судот до денес нема донесено конечна Пресуда. ЈП Стрежево со одредена веројатност смета дека тужбеното барање на ЗК Пелагонија - Битола ќе биде одбиено како неосновано во целост. За овој судски спор поради претпазливост, Претпријатието има направено резервација во износ од 12.000 илјади денари.

Судски постапки покренати против ЈП Стрежево Битола од страна на физички лица се како што следи:

2. Поднесена е тужба до Основниот суд о Битола за работен спор РО -182/18 од страна на вработениот Горан Талевски за поништување на решението за распоредување, во вредност од 40 илјади денари. Постапката е во фаза на ревизија во Врховен суд на Република Северна Македонија.

3. Поднесена е тужба до Основен суд во Битола за работен спор РО – 183/18 од страна на вработениот Мендо Гроздановски за поништување на решението за распоредување, во вредност од 40 илјади денари. Постапката е во фаза на ревизија во Врховен суд на Република Северна Македонија.

Во тековната 2019 година ЈП Стрежево Битола нема поднесено никакви тужби против физички лица. Против физичките лица ЈП Стрежево Битола поднесува само опомени.

БЕЛЕШКА 36. УПРАВУВАЊЕ СО ЈАВНИТЕ НАБАВКИ

На ден 29.01.2019 година а согласно Законот за јавни набавки, Управниот Одбор на ЈП Стрежево Битола ја има донесено и усвоено Одлуката бр. 02-58/1 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:

Датум	Одлука број	Опис
29.03.2019	02-202/3	Одлука за прилагодување на Планот за јавни набавки за 2019 година
17.05.2019	02-287/3	Одлука за изменување и дополнување на Планот за јавни набавки за 2019 година
31.07.2019	02-626/5	Одлука за изменување и дополнување на Планот за јавни набавки за 2019 година
13.09.2019	02-699/5	Одлука за изменување и дополнување на Планот за јавни набавки за 2019 година
03.10.2019	02-762/3	Одлука за изменување и дополнување на Планот за јавни набавки за 2019 година
08.11.2019	02-834/2	Одлука за изменување и дополнување на Планот за јавни набавки за 2019 година
08.12.2019	02-926/6	Одлука за изменување и дополнување на Планот за јавни набавки за 2019 година

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

- Во текот на 2019 година ЈП Стрежево Битола имаше вкупен број на предмети за јавни набавки 100 (сто) од кои објави огласи за 100 предмети. Поништени постапки се во вкупен број 17 (седумнаесет) и потпишани договори за реализација во вкупен број 83. Во текот на 2019 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 требовање (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, склучен 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 со 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. Тие се однесуваат главно на подготвување на тендерска документација и слично. Спрема оваа 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 37. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕШТАЈОТ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА

Од датумот на финансиските извештаи (31.12.2019) 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 2019 година се следниве:

- Донесување на тримесечни финансиски извештаи на ЈП Стрежево за 2020 година.
- Донесување на планот за јавни набавки на ЈП Стрежево за 2020 година.

Покрај ова, за согледување на движењето на средствата и обврските, приходите и расходите на периодична основа се приложува аналитички бруто биланс со положба од 31.05.2020 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

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ
"СТРЕЖЕВО"

БР 05-235/11
13.03.2020 ГОД
БИТОЛА

EMSC: 05562538

Целосно име: Јавно претпријатие СТРЕЖЕВО Битола

Вид на работа: 450

Тип на годишна сметка: Годишна сметка

Тип на документ: Годишна сметка

Година : 2019

Листа на прикачени документи:
Објаснувачки белешки
Финансиски извештан

Биланс на состојба

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправна на вредноста за тековна година	Претходна година
1	-- АКТИВА: А. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	1.723.503.865,00			1.960.658.261,00
2	-- I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008)	2.812.500,00			
4	-- Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	2.812.500,00			
9	-- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	1.714.214.733,00			1.953.807.360,00
10	-- Недвижности (011+012)	1.655.584.225,00			1.923.963.924,00
12	-- Градежни објекти	1.655.584.225,00			1.923.963.924,00
13	-- Постројки и опрема	28.335.605,00			3.031.971,00
14	-- Транспортни средства	8.685.278,00			5.329.281,00
15	-- Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	10.529.435,00			10.402.014,00
17	-- Аванси за набавка на материјални средства	18.178,00			18.178,00
18	-- Материјални средства во подготовка	11.052.012,00			11.062.012,00
20	-- III. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ	6.467.632,00			6.941.881,00
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)	210.460.947,00			185.683.760,00
37	-- I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	47.142.209,00			41.992.967,00
38	-- Залихи на сировини и материјали	6.789.025,00			5.906.935,00
39	-- Залихи на резервни делови, опен инвентар, амбалажа и автогуми	32.503.194,00			30.045.175,00
40	-- Залихи на незавршени производи и полупроизводи	7.524.390,00			5.826.384,00
41	-- Залихи на готови производи	3.360,00			
42	-- Залихи на трговски стоки	322.280,00			214.673,00
45	-- III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	67.022.475,00			67.948.027,00
47	-- Побарувања од купувачи	66.978.235,00			67.734.293,00
48	-- Побарувања за дадени аванси на добавувачи	500,00			
49	-- Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)				6.334,00
50	-- Побарувања од вработените	43.650,00			35.552,00
51	-- Останати краткорочни побарувања				171.548,00
59	-- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	96.296.263,00			75.742.766,00
60	-- Парични средства	95.626.647,00			55.519.198,00
61	-- Парични еквиваленти	669.616,00			20.223.568,00
62	-- VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР)	3.419.425,00			3.807.816,00

63	-- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	1.937.384.237,00	2.149.149.837,00
64	-- В. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА - АКТИВА	600.000,00	
65	-- ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	1.824.664.644,00	2.045.680.937,00
66	-- I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	2.045.680.937,00	2.281.360.829,00
78	-- X. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	221.016.293,00	235.679.892,00
81	-- Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	33.414.710,00	20.811.979,00
82	-- I. ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА ЗА РИЗИЦИ И ТРОШОЦИ (083+084)	12.000.000,00	6.000.000,00
84	-- Останати долгорочни резервирања за ризици и трошоци	12.000.000,00	6.000.000,00
94	-- III. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ ОБВРСКИ	2.341.542,00	3.080.994,00
95	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 106)	21.414.710,00	14.811.979,00
97	-- Обврски спрема добавувачи	14.134.029,00	7.844.285,00
98	-- Обврски за аванси, депозити и кауции	951,00	9.989,00
99	-- Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плата	1.723.491,00	1.537.302,00
100	-- Обврски кон вработените	3.869.816,00	3.441.723,00
101	-- Тековни даночни обврски	1.518.939,00	1.775.789,00
108	-- Останати краткорочни обврски	167.484,00	202.891,00
109	-- V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ ВО ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (пвр)	76.963.341,00	79.575.927,00
111	-- ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	1.937.384.237,00	2.149.149.837,00
112	-- В. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА-ПАСИВА	600.000,00	

Биланс на успех

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
201	-- I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	230.745.231,00			209.880.772,00
202	-- Приходи од продажба	220.900.733,00			197.086.944,00
203	-- Останати приходи	9.074.894,00			12.095.685,00
206	-- Капитализирано сопствено производство и услуги	769.614,00			698.143,00
207	-- II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	464.137.967,00			447.735.212,00
208	-- Трошоци за сировини и други материјали	18.851.164,00			17.958.325,00
209	-- Набавна вредност на продадените стоки	9.503.513,00			4.961.218,00
210	-- Набавна вредност на продадените материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми				44.236,00
211	-- Услуги со карактер на материјални трошоци	8.014.548,00			5.586.340,00
212	-- Останати трошоци од работењето	10.827.148,00			12.988.514,00
213	-- Трошоци за вработени (214+215+216+217)	133.462.966,00			125.075.676,00
214	-- Плати и надоместоци на плата (нето)	85.141.422,00			81.041.147,00
215	-- Трошоци за даноци на плата и надоместоци на плата	6.926.610,00			6.688.883,00
216	-- Придонеси од задолжително социјално осигурување	34.922.362,00			32.448.007,00
217	-- Останати трошоци за вработените	6.472.632,00			4.897.639,00
218	-- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	269.930.231,00			269.281.353,00
219	-- Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетаковни средства	130.128,00			7.292,00
220	-- Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековните средства	1.222.416,00			2.543.217,00
221	-- Резервирања за трошоци и ризици	6.000.000,00			6.000.000,00
222	-- Останати расходи од работењето	5.295.833,00			3.289.041,00
223	-- III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	12.381.329,00			2.192.860,00
229	-- Приходи од вложувања во непозарани друштва	367.378,00			

230	-- Приходи по оснoв на камати од работење со неповрзани друштва	11.993.951,00	1.979.592,90
232	-- Нереализирани добивки (приходи) од финансиски средства		213.268,90
234	-- IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	4.887,00	18.312,90
239	-- Расходи по оснoв на камати од работење со неповрзани друштва	324,00	18.312,90
240	-- Расходи по оснoв на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	4.563,00	
247	-- Загуба од редовното работење (204-205+207+234+245)-(201+223+244)	221.016.294,00	235.679.892,90
251	-- Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248)	221.016.294,00	235.679.892,90
256	-- НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (251+252-253+254)	221.016.294,00	235.679.892,90
257	-- Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	238,00	231,90
258	-- Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	12,00	12,90
270	-- Загуба за годината	221.016.294,00	235.679.892,90
291	-- Вкупна свопфатна загуба за годината (270+287) или (270-286) или (287-269)	221.016.294,00	235.679.892,90

Државна евиденција

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
609	-- Набавна вредност на софтвер со лиценца	3.000.000,00			
611	-- Акумулирана амортизација на софтвер со лиценца	187.500,00			
612	-- Сегашна вредност на софтвер со лиценца (< или = АОП 004 од БС)	2.812.500,00			
631	-- Набавна вредност на градежни објекти од високоградба кои се користат за вршење на дејност	296.861.203,00			297.997.529,90
633	-- Акумулирана амортизација на градежни објекти од високоградба кои се користат за вршење на дејност	194.537.074,00			187.453.891,90
634	-- Сегашна вредност на градежни објекти од високоградба кои се користат за вршење на дејност (< или = АОП 012 од БС)	104.324.129,00			110.543.638,90
635	-- Набавна вредност на објекти од нискоградба	8.355.910.977,00			8.341.334.409,90
637	-- Акумулирана амортизација на објекти од нискоградба	6.797.118.161,00			6.546.696.899,90
638	-- Сегашна вредност на објекти од нискоградба (< или = АОП 012 од БС)	1.558.792.816,00			1.794.637.510,90
639	-- Набавна вредност на информациска и телекомуникациска опрема	3.307.644,00			4.246.930,90
641	-- Акумулирана амортизација на информациска и телекомуникациска опрема	2.826.845,00			3.239.356,90
642	-- Сегашна вредност на информациска и телекомуникациска опрема (< или = АОП 012 од БС)	480.799,00			1.006.574,90
643	-- Набавна вредност на компјутерска опрема	7.001.610,00			8.183.877,90
645	-- Акумулирана амортизација на компјутерска опрема	6.738.933,00			7.542.759,90
646	-- Сегашна вредност на компјутерска опрема (< или = АОП 012 од БС)	262.677,00			641.118,90
647	-- Набавна вредност на повеќегодишните насади	278.218,00			278.218,90
649	-- Акумулирана амортизација на повеќегодишните насади	278.218,00			278.218,90
666	-- Вложувања во акции издадени од трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни претпријатија, во земјата (< или = АОП 021 од БС)	9.000,00			9.000,90