

- ЈП СТРЕЖЕВО -

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР ЗА
ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА ГОДИНАТА
КОЈА ЗАВРШУВА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021
ГОДИНА**

Содржина

| | |
|--|----------|
| <u>ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР</u> | <u>1</u> |
| <u>ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ГОДИНАТА ЗАВРШЕНА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 ГОДИНА</u> | <u>3</u> |
| <u>БЕЛЕШКИ</u> | <u>8</u> |

Додатоци

Додаток 1 – Законска обврска за составување на годишна сметка и Годишен извештај за работењето

Додаток 2 – Годишна сметка (Извештај за финансиска состојба и Извештај за сеопфатна добивка)

Додаток 3 – Годишен извештај за работењето

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До:

ЈП Стрежево

Булевар „1-ви Мај“ бр.77

Битола

Извештај за финансиските извештаи

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на ЈП Стрежево (во понатамошниот текст: „Претпријатието“), коишто ги вклучуваат Извештајот за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2021 година, Извештајот за сеопфатна добивка, Извештајот за промени во главнината, Извештајот за паричните текови за годината која завршува тогаш, како и преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија како и за интерната контрола којашто е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиски извештаи кои што се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измама или на 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 стандардите за ревизија кои се применуваат во Република Северна Македонија („Службен весник на Република Македонија“ бр. 79/2010). Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизија 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 обелоденувањата 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 на 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 ефективност 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 на 31 декември 2021 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 прашање

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

1. Белешка 3.12.1 – Основна главнина приложена кон финансиските извештаи на Претпријатието во која се прикажува неусогласеноста на основната главнина прикажана во Тековната состојба издадена од ЦРРСМ со онаа прикажана во извештајот за финансиската состојба на Претпријатието на 31.12.2021 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 изминатите години има направено резервации во вкупен износ од 30.000 илјади денари.

3. Белешка 24 – Материјални средства и Белешка 25 – Вложувања во недвижности, приложени кон финансиските извештаи на Претпријатието, во кои се прикажува вкупната вредност на материјалните средства со нето сметководствена вредност од 1.225.832 илјади денари во која се вклучени средства кои не се во функција (зимско рекреативниот центар во Нижо Поле) во вкупен износ од 47.024 илјади денари.

Нашето мислење не е квалификувано во однос на овие прашања.

Извештај за други правни и регулаторни 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, ... 89/2022) 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, ... 215/21). 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 2021 година.

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

Годишниот извештај за работењето е конзистентен од сите материјални аспекти со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на ЈП „Стрежево“ Битола за годината која завршува на 31 Декември 2021 година.

Прилеп, 6.6.2022

Овластен ревизор

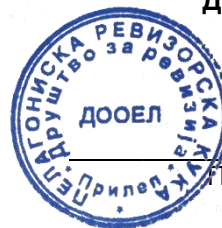
Пецко Ристески

Пелагониска Ревизорска Куќа

ДООЕЛ Прилеп

Управител

Пецко Ристески



**Финансиски извештаи за годината завршена на 31 декември 2021 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 на ден 21.03.2022 година со Одлука бр. 02-281/2 и потпишани од директорот Методија Граматковски како и од одговорниот сметководител Мимоза Грујовска.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА
на ЈП Стрежево Битола
за годината која завршува на 31 декември 2021 година

| | Белешки | 31 декември 2021 во (000) МКД | 31 декември 2020 во (000) МКД |
|---|-----------|----------------------------------|----------------------------------|
| СРЕДСТВА | | | |
| Нетековни средства | | | |
| Нематеријални средства | 23 | 1.313 | 2.063 |
| Материјални средства | 24 | 1.225.832 | 1.470.332 |
| Вложувања во недвижности | 25 | 5.719 | 6.093 |
| Долгорочни финансиски средства | 26 | 9 | 9 |
| Вкупно нетековни средства | | 1.232.872 | 1.478.497 |
| Тековни средства | | | |
| Залихи | 27 | 82.843 | 67.449 |
| Побарувања од поврзани друштва | | - | - |
| Побарувања од купувачи | 28 | 75.993 | 76.195 |
| Побарувања за дадени аванси на добавувачи | 28 | - | 1 |
| Побарувања од државата по основ на даноци | | - | - |
| Побарувања од вработените | 28 | 31 | 24 |
| Останати краткорочни побарувања | | - | - |
| Краткорочни финансиски средства | | - | - |
| Парични средства и парични еквиваленти | 29 | 56.010 | 79.020 |
| Платени трошоци за идни периоди и пресметани приходи | 28 | 3.387 | 3.430 |
| Вкупно тековни средства | | 218.264 | 226.119 |
| ВКУПНО СРЕДСТВА | | 1.451.136 | 1.704.616 |
| ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ | | | |
| Главнина и резерви | 30 | | |
| Основна главнина | | 1.589.117 | 1.824.665 |
| Премии на емитирани акции | | - | - |
| Ревалоризациска резерва | | - | - |
| Резерви | | - | - |
| Акумулирана добивка | | - | - |
| Пренесена загуба (-) | | - | - |
| Добивка за деловната година | | - | - |
| Загуба за деловната година | | (264.821) | (235.548) |
| Вкупно главнина и резерви | | 1.324.295 | 1.589.117 |
| Долгорочни резервирања за ризици и трошоци | 31 | 30.000 | 12.000 |
| Одложени даночни обврски | 32 | 863 | 1.602 |
| Долгорочни обврски | | - | - |
| Тековни обврски | 33 | | |
| Краткорочни обврски спрема поврзани друштва | | - | - |
| Краткорочни обврски спрема добавувачи | | 17.621 | 17.275 |
| Обврски за аванси, депозити и кауции | | 33 | 2 |
| Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци | | 1.711 | 1.711 |
| Обврски спрема вработените | | 3.713 | 7.016 |
| Тековни даночни обврски | | 633 | 1.131 |
| 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 | | 443 | 375 |
| Одложени плаќања на трошоци и приходи на идни периоди | | 71.825 | 74.388 |
| Вкупно тековни обврски | | 95.978 | 101.898 |
| Вкупно обврски | | 126.841 | 115.500 |
| ВКУПНО ГЛАВНИНА И ОБВРСКИ | | 1.451.136 | 1.704.616 |



ЈП Стрежево Битола

Директор

Методија Граматковски

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
на ЈП Стрежево Битола
за годината која завршува на 31 декември 2021 година

| | <u>Белешки</u> | <u>31 декември 2021</u> <u>во (000) МКД</u> | <u>31 декември 2020</u> <u>во (000) МКД</u> |
|--|----------------|--|--|
| Приходи од работењето | | | |
| Приходи од продажба | 5 | 204.854 | 214.562 |
| Останати приходи | 6 | 5.908 | 10.116 |
| Вкупно приходи од работењето | | 211.577 | 225.463 |
| Промена на вредноста на залихите на готовите производи и на недовршеното производство | | - | - |
| Капитализирано сопствено производство и услуги | 7 | 815 | 786 |
| Расходи од работењето | | | |
| Трошоци за сировини и други материјали | 8 | 25.771 | 18.353 |
| Набавна вредност на продадени стоки делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми | 9 | 7.684 | 9.908 |
| Услуги со карактер на материјални трошоци | 10 | 6.519 | 6.088 |
| Останати трошоци од работењето | 11 | 12.084 | 11.325 |
| Трошоци за вработените | 12 | 139.945 | 143.586 |
| Амортизација на материјални и нематеријални средства | 13 | 270.029 | 266.997 |
| Вредносно усогласување на нетековни/тековни средства | 14 | 773 | 1.020 |
| Резервирања за трошоци и ризици | 15 | 18.000 | - |
| Останати расходи од работењето | 16 | 3.160 | 4.231 |
| Вкупно расходи од работењето | | 483.965 | 463.507 |
| Финансиски приходи | 17 | 7.566 | 3.313 |
| Финансиски расходи | 18 | 0 | 818 |
| Удел во добивката/загуба на придружените друштва | | | |
| Добивка/Загуба од редовното работење | 19 | (264.821) | (235.548) |
| Нето добивка/загуба од прекинати работења | | - | - |
| Добивка/Загуба пред оданочување | 19 | (264.821) | (235.548) |
| Данок на добивка | 20 | - | - |
| Одложени даночни приходи/расходи | | - | - |
| Нето добивка/загуба за деловната година | 21 | (264.821) | (235.548) |
| Останата сеопфатна добивка | | - | - |
| Останата сеопфатна загуба | | - | - |
| Вкупна сеопфатна добивка/загуба за годината | 22 | (264.821) | (235.548) |
| 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

Методија Граматковски

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА
на ЈП Стрежево Битола
за годината која завршува на 31 декември 2021 година

| ОПИС | Состојба на 31 декември 2020 година (во 000 МКД) | Зголемување (во 000 МКД) | Намалување (во 000 МКД) | Состојба на 31 декември 2021 година (во 000 МКД) |
|----------------------------------|---|-----------------------------|----------------------------|---|
| Основна главнина | 1.824.665 | - | (235.548) | 1.589.117 |
| Ревалоризациска резерва | - | - | - | - |
| Резерви | - | - | - | - |
| Акумулирана добивка | - | - | - | - |
| Пренесена загуба (-) | - | - | - | - |
| Дивиденди | - | - | - | - |
| Добивка за финансиската година | - | - | - | - |
| Загуба за финансиската година | (235.548) | (29.273) | - | (264.821) |
| Вкупно главнина и резерви | 1.589.117 | (29.273) | (235.548) | 1.324.295 |

| 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 |
| Ревалоризациска резерва | - | - | - | - |
| Резерви | - | - | - | - |
| Акумулирана добивка | - | - | - | - |
| Пренесена загуба (-) | - | - | - | - |
| Дивиденди | - | - | - | - |
| Добивка за финансиската година | - | - | - | - |
| Загуба за финансиската година | (221.016) | (14.532) | - | (235.548) |
| Вкупно главнина и резерви | 1.824.665 | (14.532) | (221.016) | 1.589.117 |



ЈП Стрежево Битола

Директор

Методија Граматковски

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
на ЈП Стрежево Битола
за годината која завршува на 31 декември 2021 година

| | <u>31 декември 2021</u> <u>во (000) МКД</u> | <u>31 декември 2020</u> <u>во (000) МКД</u> |
|--|--|--|
| I. Готовински тек од оперативни активности | | |
| Нето добивка/загуба по оданочување | (264.821) | (235.548) |
| Амортизација на основни средства | 270.029 | 268.997 |
| Зголемување/намалување на тековните средства | | |
| Залихи | (15.393) | (20.307) |
| Побарувања од поврзани друштва | - | - |
| Побарувања од купувачи | 203 | (9.217) |
| Побарувања за дадени аванси на добавувачи | 1 | - |
| Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси | - | - |
| Побарувања од вработените | (8) | 20 |
| Останати краткорочни побарувања | - | - |
| Платени трошоци за идните периоди и пресметани приходи | 43 | (11) |
| Вкупно зголемување/намалување на тековните средства | (15.154) | (29.515) |
| Зголемување/намалување на тековни обврски | | |
| Обврски спрема поврзани друштва | - | - |
| Обврски спрема добавувачи | 348 | 3.141 |
| Обврски за аванси, депозити и кауции | 31 | 1 |
| Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести | (0) | (12) |
| Обврски кон вработените | (3.302) | 3.146 |
| Тековни даночни обврски | (498) | (388) |
| Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва | - | - |
| Обврски по заеми и кредити | - | - |
| Обврски по основ на учество во резултатот | - | - |
| Останати финансиски обврски | 68 | 208 |
| Останати краткорочни обврски | (2.563) | (2.576) |
| Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди | (5.919) | 3.520 |
| Вкупно зголемување/намалување на тековни обврски | (15.866) | 7.454 |
| Вкупно нето готовина од оперативни активности | | |
| II. Готовински тек од инвестициски активности | | |
| Материјални и нематеријални средства | (24.778) | (24.365) |
| Вложувања во недвижности | 374 | 374 |
| Долгорочни финансиски средства | - | - |
| Краткорочни финансиски средства | - | - |
| Вкупно нето готовина од инвестициски активности | (24.404) | (23.990) |
| III. Готовински тек од финансиски активности | | |
| Главнина и резерви | - | (0) |
| Долгорочни резервирања за ризици и трошоци | 18.000 | - |
| Долгорочни обврски | (739) | (739) |
| Одложени даночни обврски | - | - |
| Вкупно нето готовина од финансиски активности | 17.261 | (739) |
| Вкупно нето пораст/намалување на готовината | (23.010) | (17.276) |
| Готовина на почетокот од годината | 79.020 | 96.296 |
| Готовина на крајот од годината | 56.010 | 79.020 |



ЈП Стрежево Битола
Директор

Методија Граматковски
Методија Граматковски

БЕЛЕШКИ
КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ НА
ЈП СТРЕЖЕВО БИТОЛА
ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

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 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 проекти;
- 42.91 – Изградба на хидроградежни објекти;
- 49.39 – Друг патнички, копнен транспорт наспомнат 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 монитиранинг 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 2021 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 2021 година изнесува 235, додека во претходната 2020 година овој број на вработени изнесување 238.

БЕЛЕШКА 2. ОСНОВ ЗА СОСТАВУВАЊЕ И ПРЕЗЕНТИРАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1. Основ за подготовка на финансиските извештаи

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 (исправки) на залихите за да се сведат по пониската од набавната односно од 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 | 31 декември 2021 | 31 декември 2020 |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 EUR | 61,6270 ден. | 61,6940 ден. |
| 1 USD | 54,3736 ден. | 50,2353 ден. |

2.4. Споредбени показатели

Финансиските извештаи се составени во согласност со принципот на историска набавна вредност. Финансиските извештаи се подготвени со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 Декември тековна и претходна година.

БЕЛЕШКА 3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И ПОРЦЕНКИ

3.1. Нематеријални средства

Нематеријални средства се оние средства кои немаат физичка содржина но кои 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 век на користење 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.

3.2. Материјални средства

3.2.1. Општа објава

Материјалните средства се евидентираат по набавна вредност. Набавната вредност ја сочинуваат фактурната вредност на набавените основни 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 останатите приходи, односно расходи.

3.2.2. Амортизација

Амортизација на земјиштето и инвестициите во тек не се пресметува.

Амортизација на материјалните средства се пресметува заради отпис на нивната набавна вредност. Претпријатието пресметува амортизација со примена на пропорционална метода. Применетите годишни стапки на амортизација кои доследно се применуваат како во претходните така и во тековната година се усогласени со сметководствените политики на Претпријатието и изнесуваат:

| | 31 декември 2021 | 31 декември 2020 |
|--------------------|-------------------------|-------------------------|
| 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 за 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 водостопанските претпријатија за дадените услуги. За висината на овие надоместоци се носи Одлука за која 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, резервните делови, замената на истрошените постројки и објекти и покривање на ризиците од суша, поплава или случајна штета;
- при користење на иста инфраструктура од повеќе корисници, плаќањето на надоместокот за услуги да биде пропорционален 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 алинеја од членот 30, која укажува на тоа 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 услуга доколку реалниот трошок вклучува камата и поврат на главницата на кредит.

3.3. Вложувања во недвижности

Вложувања во недвижности преставуваат вложувања (во земјиште или згради) кои се чуваат за да се заработат наемнини, за зголемување на капиталот или пак и за двете заедно.

Вложувањата во недвижности вклучуваат:

- Земјиште кое се чува за долгорочно зголемување на капиталот наместо за краткорочна продажба во редовниот процес на работење,
- Зграда во сопственост на известувачкиот ентитет дадена под оперативен наем.
- Недвижност која се гради или доградува за идна употреба како вложување во недвижност.

Вложувањата во недвижности се признаваат кога:

- Е веројатно дека идните економски користи што се поврзани со вложувањето ќе преставуваат прилив за ентитетот.
- Набавната вредност во вложување во недвижности може веродостојно да се измери.

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

Сите вложувања со кои располага Претпријатието на 31 декември 2021 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 2021 година се во вкупен износ од 9 илјади денари исто како и во претходната 2020 година.

3.5. Залихи и отпис на ситен инвентар

Залихите се вреднуваат според пониската од набавната односно од 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.

3.6. Побарувања по основ на продажби

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 ненаплативи.

Претпријатието води перманентна политика за управување со побарувањата и истите ги класифицира по рочност.

| | Во илјади (000) МКД |
|---|---------------------|
| Старосната структура на побарувања од купувачи | 2021 |
| Недоспеани | 12.558 |
| Од 0-90 дена | 36.861 |
| Од 91-180 дена | 623 |
| Од 181-365 дена | 7.190 |
| Од 1 - 3 години | 17.910 |
| Над 3 години | 495 |
| Вкупно | 75.637 |

3.7. Парични средства и парични еквиваленти

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

3.8. Платени трошоци за идни периоди (ABP)

Однапред платените трошоци за идните периоди се искажуваат како активни временски разграничувања а се пресметуваат во трошоци на периодот на кој се однесуваат. Причините за разграничувањето како и износите кои се однесуваат на идните периоди мора да бидат искажани 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.

3.9. Обврски кон добавувачи и останати обврски

Обврските кон доверителите се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции. Овие обврски се класифицираат како краткорочни доколку на датумот на изготвување на Извештајот за финансиската состојба рокот на доспевање им е до 12 месеци. Обврските кон доверителите се отпишуваат по истекот на рокот на застареност или со вонпроцесно порамнување.

Обврските кон доверителите се класифицирани по рочност.

| | Во илјади (000) МКД |
|--|---------------------|
| Старосната структура на обврски спрема добавувачи | 2021 |
| Недоспеани | 13.637 |
| Од 0-90 дена | 534 |
| Од 91-180 дена | - |
| Од 181-365 дена | - |
| Од 1 - 3 години | 658 |
| Над 3 години | 2.327 |
| Вкупно | 17.156 |

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

Во 2021 година Претпријатието нема евидентирано обврски по кредити.

3.11. 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 резервирања за ова право на вработените бидејќи смета дека сумата е незначителна за финансиските извештаи.

3.12. Капитал

3.12.1. Основна главнина

Основната главнина на Претпријатието изнесуваше 8.688.409 илјади денари, но со константно прикажување на загуба оваа главнина е намалена така што сегашната вредност на основната главнина

на ЈП Стрежево Битола изнесува 1.589.117 илјади денари. Сите досегашни загуби во изминатите години се покриени на терет на капиталот а се одобрени со Одлука и согласност 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 основачки влог во износ од 8.688.409 илјади денари;

- Во сметководствената евиденција на 31 Декември 2001 година вредноста на средствата, односно на капиталот на Претпријатието изнесува 6.147.382 илјади денари. 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 основачки влог (капитал) во износ од 6.147.382 илјади денари, во извештајот за финансиската состојба како основачки влог е впишана набавната вредност на основните средства во износ од 8.688.409 илјади денари. Овој износ како основачки влог впишан е и во Тековната состојба при ЦРПСМ.

Покрај оваа формална грешка во прикажувањето на основачкиот влог, треба да истакнеме дека почнувајќи од 2001 година па заклучно со 2021 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 во МКД |
|------------|------------|-----------------------------|-----------------|
| 1 | | Набавна вредност на ОС | 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) |

ЈП Стрежево Битола
Белешки кон финансиските извештаи

| | | | |
|----|------------|-----------------------------|---------------|
| 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) |
| 48 | 31.12.2021 | Капитал | 1.589.116.533 |
| 49 | 31.12.2021 | Загуба | (264.821.404) |

Од табелата може да се заклучи дека постои почетна неусогласеност (при регистрирање на ЈП 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 31.12.2021 година изнесува 1.324.295 илјади денари, додека во Тековната состојба останува непроменета и изнесува 8.688.409 илјади денари.

3.12.2. Законски резерви

Законските резерви се формираат од остварената добивка врз основа на законските одредби, а можат да се употребат за покривање на загубата. Согласно законските одредби, Претпријатието е должно да издвои од добивката 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.

3.13. 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 или наемодавател 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. Во евиденцијата на наемателите плаќањата за наем при оперативен наем се искажуваат во извештајот за сеопфатна добивка на рамномерна основа за времетраењето на наемот. 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 разгледуваниот период Претпријатието има трансакции кои преставуваат оперативен наем, при што истото се јавува и како наемател и наемодавател на такви средства.

3.14. Резервирања

Резервирање се признава кога Претпријатието има тековна обврска како резултат на минат настан и постои голема веројатност дека ќе има одлив на средства за подмирување на обврската, при што може да 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 очекуваат да се појават за подмирување на тековната обврска.

Таму каде се очекува дека само дел или сите потребни издатоци за подмирување на обврската ќе 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 2021 година има евидентирано нови резервирања, така што заедно со претходните вкупните досегашни резервирања изнесуваат 30.000 илјади денари.

3.15. 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 се признаваат кога ќе се исполнат во целост следните услови:

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

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

- приходот може веродостојно да се измери;
- веројатно е дека Претпријатието ќе има прилив на економски користи;
- степенот на довршеност може веродостојно да се измери;

- трошоците на трансакцијата и за довршување на трансакцијата можат да се измерат; и
- соодветен доказ за трансакцијата постои.

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

- **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.
- **Курсни разлики:** се признаваат за периодот на кој се однесуваат.
- **Капитални добивки:** се признаваат за периодот на кој се однесуваат.

Покрај наведените основи, Претпријатието остварува приходи од државна поддршка кога истото под одредени услови добива материјални и монетарни ресурси. Државната поддршка поврзана со средствата што се амортизираат, најпрво се признава во Билансот на состојба како средство и одложени приходи, а потоа во Билансот на успехот sukcesивно, со користењето на средството и со пресметка на амортизацијата, одложените приходи се пренесуваат во 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.

3.16. Признавање на расходите

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

Каде што не постои можност или има потешкотија во спротивставувањето 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 | 2021 000 МКД | 2020 000 МКД |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| Во месец Јануари | 7.203 | 7.285 |
| Во месец Јуни | 7.507 | 7.470 |
| Во месец Декември | 7.154 | 7.276 |

Во врска со трошоците за ПТТ услуги 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.

3.17. 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 изготвува Даночен биланс, пресметува и плаќа данок на добивка по стапка од 10% на остварената добивка, на непризнаените расходи и на помалку искажаните приходи.

Данокот на добивка се состои од тековен и одложен данок. Тековниот данок на добивка се пресметува согласно законските прописи во РСМ. Одложениот данок на добивка е пресметан за временските разлики помеѓу даночната основица и сегашната вредност на средствата и обврските. Одложениот данок не се пресметува при почетно вреднувања на средствата и обврските доколку во моментот на трансакцијата нема влијание врз даночната добивка или загуба. Одложениот данок се пресметува со примена на тековната даночна стапка. Одложените даночни обврски се признаваат за сите оданочливи временски разлики. Одложеното даночно средство е пресметано врз основа на веројатноста на постоење на идни оданочливи добивки кои ќе овозможат искористување на одложеното даночно средство.

Претпријатието во тековната 2021 година има евидентирано загуба во износ од (264.821) илјади денари, која што во Даночниот биланс како даночна основа е намалена за даночното непризнаените расходи во износ од 2.856 илјади денари и истата изнесува (261.966) илјади денари

3.18. 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. Неизвесни 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.

3.19. 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 наплатените или пресметаните приходи во тековниот период а 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 пасивните 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, помоши и слично во согласност со МСС 20 и другите релевантни МСФИ.

БЕЛЕШКА 4. УПРАВУВАЊЕ СО РИЗИЦИ

4.1. 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:

4.1.1. Ризик од промена на девизниот курс

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 промена на цени

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. Кредитен ризик

Претпријатието е изложено на кредитен ризик во случај кога неговите купувачи нема да бидат во состојба да ги исполнат своите стасани обврски за плаќање. Претпријатието нема значајна концентрација на кредитен ризик со оглед на фактот дека има голем број на купувачи. Претпријатието има изградено политики за управување со овој вид на ризик кои се однесуваат на следење на рочноста на побарувањата, доставување на опомени и поднесување на тужби кон правните и физичките лица за неплатените сметки.

4.1.4. 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 2021 и 2020 година Претпријатието не користи вакви кредити и позајмици, може да се каже дека не постои изложеност спрема ваков вид на ризик.

4.1.5. Ризик од неликвидност

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 2021 година Претпријатието нема индикации за одредени проблеми со својата ликвидност.

4.1.6. 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.

4.1.7. Утврдување на објективна вредност

Претпријатието располага со финансиски средства и обврски кои ги вклучуваат побарувањата од купувачи, вложувањата расположливи за продажба, обврските кон добавувачите 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.

4.2. Финансиски инструменти

4.2.1. Ризик на финансирање

Претпријатието врши финансирање на своето работење од сопствени средства (акумулирана добивка и амортизација) со цел да обезбеди соодветен поврат на вложувањата. Претпријатието континуирано ја следи својата задолженост преку соодветна анализа која со состојба на 31 декември тековна и претходна година е следна:

| Долгорочна задолженост | Во илјади (000) МКД | |
|--|----------------------------|-----------------|
| | 2021 | 2020 |
| Долгорочни обврски | - | - |
| Парични средства и парични еквиваленти | 56.010 | 79.020 |
| Нето обврски | (56.010) | (79.020) |
| Вкупно капитал и резерви | 1.324.295 | 1.589.117 |
| % на долгорочна задолженост во однос на капиталот | (4,29%) | (4,73%) |

| Вкупна задолженост | Во илјади (000) МКД | |
|--|----------------------------|--------------|
| | 2021 | 2020 |
| Вкупни обврски (краткорочни и долгорочни) | 126.841 | 115.500 |
| Вкупни средства | 1.451.136 | 1.704.616 |
| % на вкупна задолженост во однос на вкупните средства | 8,74% | 6,78% |

4.2.2. Ризик од девизни валути

Претпријатието не влегува во трансакции со странска валута

4.2.3. Ризик од промена 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 2021 како и во претходната 2020 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 | Во илјади (000) МКД | |
|---|----------------------------|----------------|
| | 2021 | 2020 |
| Приходи од продажба на добра (производи) и услуги во земјата | 204.563 | 214.270 |
| Воден надомест | 13.990 | 13.685 |
| Приходи од биоразградливи кеси-рибарни | 4 | - |
| Приходи од бифе ски лифт 10% | 487 | - |
| Приходи од бифе ски лифт 18% | 368 | 1.113 |
| Приходи од влезници риболов | 403 | 435 |
| Приходи од вода за земјоделие | 19.527 | 17.651 |
| Приходи од вода за индустрија | 125.782 | 126.299 |
| Приходи од водоснабдување | 17.987 | 22.709 |
| Приходи од електрична енергија | 13.858 | 20.191 |
| Приходи од изнајмени санки ски лифт | - | - |
| Приходи од карти ски лифт | 391 | 143 |
| Приходи од прехранбени производи бифе ски лифт | 17 | 17 |
| Приходи од приклучок за вода | 3 | 3 |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Приходи од рибарница | 4.477 | 4.803 |
| Приходи од риби | 6.143 | 5.474 |
| Приходи од технолошка вода | 841 | 763 |
| Приходи од услуги во рибарница | 166 | 126 |
| Приходи од услуги-нискоградба | 120 | - |
| Приходи од услуги-стручен надзор | - | - |
| Останати приходи | - | 859 |
| Останати приходи од продажба на неповрзани друштва | 0 | 1 |
| Приходи од наемнини | 291 | 291 |
| Вкупно | 204.854 | 214.562 |

БЕЛЕШКА 6. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

| Останати приходи | Во илјади (000) МКД | |
|---|---------------------|---------------|
| | 2021 | 2020 |
| Вишоци | 28 | 61 |
| Останати приходи од работењето | 2.339 | 3.281 |
| Приходи од наплатени судски трошоци ЗК Пелагонија | 354 | - |
| Приходи од наплатени судски трошоци | 150 | 66 |
| Приходи од наплата на штета | 1.819 | 3.178 |
| Приходи од наплатени трошоци од ВН | 9 | - |
| Приходи од поранешни години | 6 | - |
| Останати приходи | - | 37 |
| Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврските | 411 | 148 |
| Приходи од премии, субвенции, дотации и донации | 3.130 | 6.626 |
| Приход субвенции министерство и влада-мерачи | 147 | 147 |
| Приходи од донации излетничко место сапунчица | 862 | 858 |
| Приходи од отстапени град. Објекти | 363 | 363 |
| Приходи од субвенции а1 | 567 | 447 |
| Приходи од субвенции министерство за земјоделие - цевки | 1.191 | 1.186 |
| Останати приходи | - | 3.625 |
| Вкупно | 5.908 | 10.116 |

БЕЛЕШКА 7. КАПИТАЛИЗИРАНО СОПСТВЕНО ПРОИЗВОДСТВО И УСЛУГИ

| Капитализирано сопствено производство и услуги | Во илјади (000) МКД | |
|---|---------------------|------------|
| | 2021 | 2020 |
| Приходи врз основа на употреба на сопствени добра (производи, стоки) и услуги | 815 | 786 |
| Вкупно | 815 | 786 |

БЕЛЕШКА 8. ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ

| Трошоци за сировини и материјали | Во илјади (000) МКД | |
|----------------------------------|---------------------|------|
| | 2021 | 2020 |
| | | |

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Трошоци за енергија | 9.395 | 7.600 |
| Трошоци за суровини и материјали | 3.019 | 3.228 |
| Трошоци за резервни делови и материјали за одржување | 12.297 | 6.296 |
| Отпис на ситен инвентар, авто гуми и друго | 1.061 | 1.230 |
| Вкупно | 25.771 | 18.353 |

БЕЛЕШКА 9. НАБАВНА ВРЕДНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

| Набавна вредност на продадени стоки | Во илјади (000) МКД | |
|--|---------------------|--------------|
| | 2021 | 2020 |
| Набавна вредност на продадени добра (стоки) | 4.275 | 4.803 |
| Расходи врз основа на продадени добра (производи) и услуги | 3.409 | 5.103 |
| Вкупно | 7.684 | 9.906 |

БЕЛЕШКА 10. УСЛУГИ СО КАРАКТЕР НА МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШОЦИ

| Услуги со карактер на материјални трошоци | Во илјади (000) МКД | |
|--|---------------------|--------------|
| | 2021 | 2020 |
| Комунални услуги | 639 | 763 |
| Надворешни услуги за изработка на добра и извршување на услуги | 72 | 6 |
| Наем лизинг | 300 | 299 |
| Останати услуги | 765 | 859 |
| Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет | 1.751 | 1.592 |
| Транспортни услуги | 0 | 15 |
| Трошоци за реклама, пропаганда, промоција и саеми | 67 | 73 |
| Услуги за одржување и заштита | 2.925 | 2.481 |
| Вкупно | 6.519 | 6.088 |

БЕЛЕШКА 11. ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ НА РАБОТЕЊЕТО

| Останати трошоци на работењето | Во илјади (000) МКД | |
|---|---------------------|---------------|
| | 2021 | 2020 |
| Банкарски услуги и трошоци за платен промет | 243 | 227 |
| Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки | 519 | 729 |
| Останати трошоци на работењето | 4.076 | 3.377 |
| Трошоци за користење на права (освен наем) | 90 | 141 |
| Трошоци за надомест и други примања на членови на Управен и Надзорен одбор, одбор на директори и управители | 1.920 | 1.920 |
| Трошоци за осигурување | 3.981 | 3.951 |
| Трошоци за репрезентација | 503 | 423 |
| Трошоци за спонзорства и донации | 753 | 558 |
| Вкупно | 12.084 | 11.325 |

БЕЛЕШКА 12. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИ

| Трошоци за вработени | Во илјади (000) МКД | |
|---|---------------------|----------------|
| | 2021 | 2020 |
| Плата и надоместоци на плата (нето) | 87.856 | 88.730 |
| Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата | 7.127 | 7.245 |
| Придонеси од задолжително социјално осигурување | 36.938 | 37.324 |
| Останати трошоци за вработените | 8.024 | 10.287 |
| Вкупно | 139.945 | 143.586 |

БЕЛЕШКА 13. АМОРТИЗАЦИЈА НА ОСНОВНИ СРЕДСТВА

| Амортизација на основни средства | Во илјади (000) МКД | |
|---|---------------------|----------------|
| | 2021 | 2020 |
| Трошоци за амортизација на нематеријални средства | 750 | 750 |
| Трошоци за амортизација на материјални средства | 268.905 | 267.873 |
| Трошоци за амортизација на вложувања во недвижности | 374 | 374 |
| Вкупно | 270.029 | 268.997 |

БЕЛЕШКА 14. ВРЕДНОСНО УСОГЛАСУВАЊЕ НА НЕТЕКОВНИ/ТЕКОВНИ СРЕДСТВА

| Вредносно усогласување на нетековни/тековни средства | Во илјади (000) МКД | |
|---|---------------------|--------------|
| | 2021 | 2020 |
| Вредносно усогласување (обезвреднување) на краткорочни побарувања | 773 | 972 |
| Вредносно усогласување (обезвреднување) на материјални средства | - | 49 |
| Вкупно | 773 | 1.020 |

БЕЛЕШКА 15. РЕЗЕРВИРАЊА ЗА ТРОШОЦИ И РИЗИЦИ

| Резервирања за трошоци и ризици | Во илјади (000) МКД | |
|---|---------------------|----------|
| | 2021 | 2020 |
| Останати долгорочни резервирања за трошоци и ризици | 18.000 | - |
| Вкупно | 18.000 | - |

Претпријатието во тековната 2021 година има евидентирано нови резервирања за трошоци и ризици во износ од 18.000 илјади денари. 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 Управниот одбор на Претпријатието донесе Одлука број 02-139/10 од 26.02.2019 година со која издвои резервација за можната неизвесна обврски по однос на судскиот спор поднесена од ЗК Пелагонија Битола (Белешка 31).

БЕЛЕШКА 16. ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО

| Останати расходи од работењето | Во илјади (000) МКД | |
|--|---------------------|--------------|
| | 2021 | 2020 |
| Казни, пенали, надоместоци за штети и друго | 1.992 | 2.577 |
| Кусоци, кало, растур, расипување и кршење | 1.167 | 1.654 |
| Расходи врз основа на директен отпис на побарувања | 1 | - |
| Вкупно | 3.160 | 4.231 |

БЕЛЕШКА 17. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ

| Финансиски приходи | Во илјади (000) МКД | |
|--|---------------------|--------------|
| | 2021 | 2020 |
| Приходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва | 7.566 | 3.313 |
| Приходи од вложувања во неповрзани друштва | 0 | 0 |
| Вкупно | 7.566 | 3.313 |

БЕЛЕШКА 18. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ

| Финансиски расходи | Во илјади (000) МКД | |
|--|---------------------|------------|
| | 2021 | 2020 |
| Расходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва | 0 | 818 |
| Вкупно | 0 | 818 |

БЕЛЕШКА 19. ДОБИВКА/ЗАГУБА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ

| Добивка/загуба пред оданочување | Во илјади (000) МКД | |
|---------------------------------|---------------------|----------------|
| | 2021 | 2020 |
| Загуба пред оданочување | 264.821 | 235.548 |
| Вкупно | 264.821 | 235.548 |

БЕЛЕШКА 20. ДАНОК НА ДОБИВКА

Согласно важечките законски прописи Претпријатието пресметува и плаќа данокот на добивка.

| Пресметка на данок на добивка | Во илјади (000) МКД | |
|---|---------------------|-----------|
| | 2021 | 2020 |
| Финансиски резултат од БУ | (264.821) | (235.548) |
| Непризнати расходи за даночни цели | 2.856 | 8.385 |
| Даночна основа | (261.965) | (227.164) |
| Намалување на даночна основа | - | - |
| Даночна основа по намалување | - | - |
| Пресметан данок на добивка (10% x даночна основа) | - | - |
| Намалување на пресметаниот данок на добивка | - | - |
| Пресметан данок по намалување | - | - |

БЕЛЕШКА 21. НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА

| Нето добивка/загуба | Во илјади (000) МКД | |
|---------------------|---------------------|----------------|
| | 2021 | 2020 |
| Нето загуба | 264.821 | 235.548 |
| Вкупно | 264.821 | 235.548 |

БЕЛЕШКА 22. ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ГОДИНАТА

| Вкупна сеопфатна добивка/загуба | Во илјади (000) МКД | |
|---------------------------------|---------------------|----------------|
| | 2021 | 2020 |
| Вкупна сеопфатна загуба | 264.821 | 235.548 |
| Вкупно | 264.821 | 235.548 |

БЕЛЕШКА 23. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

| Вид на нематеријални средства | Во илјади (000) МКД | |
|--|--------------------------|--------------|
| | Софтвер и останати права | Вкупно |
| Набавна вредност на НС (состојба на 01.01.2021) | 3.000 | 3.000 |
| -директни зголемувања | - | - |
| -прекнижување | - | - |
| -останати зголемувања/намалувања | - | - |
| -расходи и отуѓување | - | - |
| -ревалоризација | - | - |
| Состојба на НС на 31.12.2021 | 3.000 | 3.000 |
| Исправка на НС на 01.01.2021 | 938 | 938 |
| -амортизација | 750 | 750 |
| -останати зголемувања/намалувања | - | - |
| -расходи и отуѓување | - | - |
| -ревалоризација | - | - |
| Состојба на исправката на НС на 31.12.2021 | 1.688 | 1.688 |
| Сегашна вредност на НС на 31.12.2021 | 1.313 | 1.313 |

| Вид на нематеријални средства | Во илјади (000) МКД | |
|--|--------------------------|--------------|
| | Софтвер и останати права | Вкупно |
| Набавна вредност на НС (состојба на 01.01.2020) | 3.000 | 3.000 |
| -директни зголемувања | - | - |
| -прекнижување | - | - |
| -останати зголемувања/намалувања | - | - |
| -расходи и отуѓување | - | - |
| -ревалоризација | - | - |
| Состојба на НС на 31.12.2020 | 3.000 | 3.000 |
| Исправка на НС на 01.01.2020 | 187 | 187 |
| -амортизација | 750 | 750 |
| -останати зголемувања/намалувања | - | - |
| -расходи и отуѓување | - | - |
| -ревалоризација | - | - |

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Состојба на исправката на НС на 31.12.2020 | 937 | 937 |
| Сегашна вредност на НС на 31.12.2020 | 2.063 | 2.063 |

БЕЛЕШКА 24. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

| Вид на основно средство | Градежни објекти | Постројки и опрема | Алат, погонски и канцелариски инвентар, мебел и транспортни средства | Материјални средства во подготовка | Во илјади (000) МКД | |
|--|---------------------|-----------------------|--|--|--|------------------|
| | | | | | Аванси за набавка на материјални средства | Вкупно |
| Набавна вредност на основните средства (состојба на 01.01.2021) | 8.653.719 | 188.946 | 115.251 | 11.789 | 18 | 8.970.001 |
| -директни зголемувања | 4.386 | 8.055 | 10.926 | 1.038 | - | 24.404 |
| -прекнижување | - | - | - | - | - | - |
| -останати зголемувања/намалувања | - | - | - | - | - | - |
| -расходи и отуѓување | - | 2.815 | 3.132 | - | - | 5.947 |
| -ревалоризација | - | - | - | - | - | - |
| Состојба на основните средства на 31.12.2021 | 8.658.104 | 194.185 | 123.045 | 12.827 | 18 | 8.988.458 |
| Исправка на основните средства на 01.01.2021 | 7.243.737 | 159.372 | 96.281 | - | - | 7.500.606 |
| -амортизација | 256.578 | 6.102 | 6.224 | - | - | 268.905 |
| -останати намалувања | - | - | - | - | - | 938 |
| -расходи и отуѓување | - | 2.815 | 3.132 | - | - | 5.947 |
| -ревалоризација | - | - | - | - | - | - |
| Состојба на исправката на ОС на 31.12.2021 | 7.500.315 | 162.660 | 99.373 | - | - | 7.762.627 |
| Сегашна вредност на ОС на 31.12.2021 | 1.157.789 | 31.526 | 23.672 | 12.827 | 18 | 1.225.832 |

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 2021 година Претпријатието има ново набавени основни средства во износ од 24.404 илјади денари и намалување односно расходување на основни средства во износ од 5.947 илјади денари. Намалувањето/расходувањата се однесува на транспортни средства, опрема на динамички регулатори и деловен инвентар.

Нови вложувања во инвестиции во тек во тековната година има во вкупен износ од 1.038 илјади денари. Се работи за основен проект цевковод за РЕК Битола како и за систем за вештачки снег за Ски центар Ниже Поле.

Инвестициите во тек се однесуваат на систем за наводнување.

Позначајни набавки на основни средства во тековната 2021 година се следниве:

- Испорака, транспорт и монтажа на енергетски трансформатор, средно напонски трафо прекинувач кабловски развод, ниско напонски разводен трафо прекинувачки орман во износ од 3.495 илјади денари;
- Ровокопач – две парчиња, во износ од 9.880 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 Ниже Поле кои времено не функционира а се во износ од 49.860 илјада денари. Претпријатието очекува да ги стави во функција со наоѓањето на соодветен концесионер бидејќи се од рекреативна дејност.

| Вид на основно средство | Градежни објекти | Постројки и опрема | Алат, погонски и канцелариски инвентар, мебел и транспортни средства | Аванси за набавка на материјални средства | Во илјади (000) МКД | |
|--|---------------------|-----------------------|--|--|--|------------------|
| | | | | | Материјални средства во подготовка | Вкупно |
| Набавна вредност на основните средства (состојба на 01.01.2020) | 8.642.811 | 191.365 | 117.412 | 18 | 11.062 | 8.962.668 |
| -директни зголемувања | 10.907 | 5.620 | 6.785 | - | 727 | 24.039 |

ЈП Стрежево Битола
Белешки кон финансиските извештаи

| | | | | | | |
|---|-------------------|-----------------|----------------|-----------|---------------|-------------------|
| -прекнижување | - | - | -148 | - | - | -148 |
| -останати зголемувања/намалувања | - | - | - | - | - | - |
| -расходи и отуѓување | - | -8.039 | -8.798 | - | - | -16.837 |
| -ревалоризација | | | | | | |
| Состојба на основните средства на 31.12.2020 | 8.653.718 | 188.946 | 115.251 | 18 | 11.789 | 8.969.722 |
| Исправка на основните средства на 01.01.2020 | -6.987.227 | -163.029 | -98.198 | - | - | -7.248.454 |
| -амортизација | -256.510 | -4.382 | -6.982 | - | - | -267.874 |
| -останати зголемувања/намалувања | - | - | - | - | - | - |
| -расходи и отуѓување | - | 8.039 | 8.749 | - | - | 16.788 |
| -прекнижување | - | - | 150 | - | - | - |
| Состојба на исправката на ОС на 31.12.2020 | -7.243.737 | -159.372 | -96.282 | - | - | -7.499.390 |
| Сегашна вредност на ОС на 31.12.2020 | 1.409.981 | 29.574 | 18.970 | 18 | 11.789 | 1.470.332 |

БЕЛЕШКА 25. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ

| Вложувања во недвижности | Во илјади (000) МКД | |
|--|---------------------|--------------|
| | 2021 | 2020 |
| Вложувања во недвижности за наем | 14.970 | 14.970 |
| Акумулирана амортизација на вложувања во недвижности | (9.251) | (8.877) |
| Вкупно | 5.719 | 6.093 |

Претпријатието во тековната 2021 година во вложувањата во недвижности го има евидентирано и ресторанот Довлеџик како средство вон употреба во вкупен износ од 2.836 илјади денари.

БЕЛЕШКА 26. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

| Долгорочни финансиски средства | Во илјади (000) МКД | |
|---|---------------------|----------|
| | 2021 | 2020 |
| Финансиски средства расположливи за продажба | 9 | 9 |
| Вложувања во Стопанска Банка АД Битола | 9 | 9 |
| Вкупно | 9 | 9 |

БЕЛЕШКА 27. ЗАЛИХИ

| Залихи | Во илјади (000) МКД | |
|--|---------------------|---------------|
| | 2021 | 2020 |
| Залиха на суровини и материјали | 7.663 | 6.133 |
| Залиха на резервни делови | 66.090 | 54.755 |
| Залиха на ситен инвентар, амбалажа и авто гуми | - | - |
| Производство | 8.893 | 6.336 |
| Готови производи | - | 2 |
| Стоки | 197 | 223 |
| Вкупно | 82.843 | 67.449 |

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

| Краткорочни побарувања | Во илјади (000) МКД | |
|---|---------------------|---------------|
| | 2021 | 2020 |
| Побарувања од купувачи | 75.993 | 76.195 |
| Побарувања од купувачи во земјата | 75.804 | 76.171 |
| Спорни и сомнителни побарувања | 75.053 | 74.691 |
| Вредносно усогласување на побарувањата од купувачи | (75.053) | (74.691) |
| Останати побарувања од купувачите | 189 | 25 |
| Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции | - | 1 |
| Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во земјата | - | 1 |
| Побарувања од државата | - | - |
| Данок на додадена вредност | - | - |
| Побарување од вработени | 31 | 24 |
| Побарувања од вработените за аконтации за службени патувања | 31 | 24 |
| АВР | 3.387 | 3.430 |
| Однапред платени трошоци | 3.387 | 3.430 |
| Вкупно | 79.411 | 79.650 |

Во тековната 2021 година Претпријатието има евидентирано побарувања од купувачи во земјата во износ од 75.804 илјади денари. Нивната старосна структура е како што следи:

| Старосната структура на побарувања од купувачи | Во илјади (000) МКД |
|--|---------------------|
| | 2021 |
| Недоспеани | 12.558 |
| Од 0-90 дена | 36.861 |
| Од 91-180 дена | 623 |
| Од 181-365 дена | 7.190 |
| Од 1 - 3 години | 17.910 |
| Над 3 години | 495 |
| Останати побарувања | 167 |
| Вкупно | 75.804 |

БЕЛЕШКА 29. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

| Парични средства и парични еквиваленти | Во илјади (000) МКД | |
|---|---------------------|---------------|
| | 2021 | 2020 |
| Парични средства на трансакциски сметки во денари | 53.491 | 76.488 |
| Парични средства во благајна | 59 | 72 |
| Депозити парични еквиваленти | 2.450 | 2.450 |
| Хартии од вредност готовински еквиваленти | 10 | 10 |
| Вкупно | 56.010 | 79.020 |

Од Извештајот за паричните текови даден во финансиските извештаи на страна 7 може да се види дека Претпријатието има:

| Паричен тек | Во илјади (000) МКД | |
|--|---------------------|----------|
| | 2021 | 2020 |
| Паричен тек од оперативни активности | (15.866) | 7.454 |
| Паричен тек од инвестициски активности | (24.404) | (23.990) |
| Паричен тек од финансиски активности | 17.261 | (739) |

| | | |
|--------------------------------------|----------|----------|
| Нето пораст/намалување на готовината | (23.010) | (17.276) |
|--------------------------------------|----------|----------|

БЕЛЕШКА 30. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ

| Главнина и резерви | Во илјади (000) МКД | |
|---|---------------------|------------------|
| | 2021 | 2020 |
| Основна главнина, запишан и уплатен капитал | 1.589.116 | 1.824.665 |
| Пренесена загуба од претходни години | - | - |
| Загуба за тековната година | (264.821) | - |
| Вкупно | 1.324.295 | 1.824.665 |

Извештајот за промените во главнината и резервите е прикажан во финансиските извештаи на страна 6.

БЕЛЕШКА 31. ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА ЗА РИЗИЦИ И ТРОШОЦИ

| Долгорочни резервирања за ризици и трошоци | Во илјади (000) МКД | |
|--|---------------------|---------------|
| | 2021 | 2020 |
| Долгорочни резервирања за ризици и трошоци | 30.000 | 12.000 |
| Вкупно | 30.000 | 12.000 |

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 15).

БЕЛЕШКА 32. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ ОБВРСКИ

| Одложени даночни обврски | Во илјади (000) МКД | |
|--------------------------|---------------------|--------------|
| | 2021 | 2020 |
| Одложени даночни обврски | 863 | 1.602 |
| Вкупно | 863 | 1.602 |

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 имаат грејс период на плаќање од 36 месеци и истите треба да се исплатат во 120 еднакви месечни рати.

БЕЛЕШКА 33. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ

| Тековни обврски | Во илјади (000) МКД | |
|---|---------------------|---------------|
| | 2021 | 2020 |
| Обврски спрема добавувачи | 17.621 | 17.275 |
| Обврски спрема добавувачи во земјата | 17.621 | 17.275 |
| Обврски за примени аванси, депозити и кауции | 33 | 2 |
| Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци на плата | 1.711 | 1.711 |
| Обврски спрема вработени | 3.713 | 7.016 |
| Обврски за плата и надоместоци на плата | 3.440 | 3.470 |
| Останати обврски спрема вработените врз основа на колективни договори | - | 3.263 |

| | | |
|---|---------------|----------------|
| Останати обврски спрема вработените | 274 | 283 |
| Тековни даночни обврски | 633 | 1.131 |
| Останати краткорочни обврски | 443 | 375 |
| Обврски за останати даноци, придонеси и други давачки | 137 | 182 |
| Обврски спрема вршители на дејност и други физички лица | 306 | 193 |
| Пасивни временски разграничувања | 71.825 | 74.388 |
| Вкупно | 95.978 | 101.898 |

Обврските спрема добавувачите во земјата во тековната 2021 година се во вкупен износ од 17.621 илјада денари. Нивната старосна структура е како што следи:

| | Во илјади (000) МКД |
|---|---------------------|
| Старосната структура на обврски спрема добавувачи во земјата | 2021 |
| Недоспеани | 13.637 |
| Од 0-90 дена | 534 |
| Од 91-180 дена | - |
| Од 181-365 дена | - |
| Од 1 - 3 години | 658 |
| Над 3 години | 2.327 |
| Останати обврски | 465 |
| Вкупно | 17.621 |

Пасивните временски разграничувања во тековната 2021 година се во вкупен износ од 71.824 илјади денари. Истите се однесуваат на:

- Одложени приходи излетничко место Сапунчица во износ од 7.098 илјади денари;
- Одложени приходи Министерство за земјоделие (цефки), во износ од 54.425 илјади денари;
- Одложено признавање на приходи - регулатори на притисок од Министерство за земјоделство, во износ од 1.761 илјада денари.
- Одложено признавање на приходи - Сокотаб во износ од 8.540 илјади денари.

БЕЛЕШКА 34. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

34.1. Хипотеки

Претпријатието нема дадено хипотеки на својот имот како обезбедување за плаќања по кредитни обврски спрема банки, бидејќи истото не користи кредити во тековната 2021 година.

34.2. Судски спорови

1. Во тековната 2021 година против Претпријатието е покрената судска постапка од страна на АД Гранит Скопје за надомест на штета во износ од 657 илјади денари. Постапката е сеуште во тек.
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 степенитот Апелационен суд со што предметот со Решение од 15.05.2017 година е вратен на повторно судење пред Основниот суд Битола. Сепак за овој судски спор поради претпазливост, Претпријатието има направено резервација во вкупен износ од 30.000 илјади денари.
3. Претпријатието се јавува како тужител во една судска постапка за износ од 2.318 илјади денари. Оваа постапка по Ревизија поднесена од страна на Претпријатието е во постапка пред Врховен суд Скопје.

Во тековната 2021 година ЈП Стрежево Битола нема поднесено тужби против физички лица. Против физичките лица ЈП Стрежево Битола поднесува само опомени.

34.3. Гаранции

Претпријатието во тековната 2021 година има издадено една Гаранција, каде како корисник на истата се јавува Министерството за економија. Гаранцијата е во износ од 2.325 илјади денари и со рок на важност до 31.05.2023 година.

БЕЛЕШКА 35. ЈАВНИ НАБАВКИ

На ден 27.01.2021 година а согласно Законот за јавни набавки, Управниот одбор на ЈП Стрежево Битола ја има донесено и усвоено Одлуката бр. 02-104/2 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 |
|---------------|-------------|--|
| 09.06.2021 | 05-359/3 | Одлука за изменување и дополнување на Планот за јавни набавки за 2021 год. |
| 21.07.2021 | 02-465/6 | Одлука за изменување и дополнување на Планот за јавни набавки за 2021 год. |
| 11.11.2021 | | Одлука за изменување и дополнување на Планот за јавни набавки за 2021 год. |
| 02.12.2021 | 02-678/8 | Одлука за изменување и дополнување на Планот за јавни набавки за 2021 год. |
| Вкупно | | |

Ниедна иницијатива (требување) 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 2021 година планот за јавни набавки на ЈП Стрежево Битола содржи 191 јавна набавка. Целосно поништени постапки се 5 (пет), делумно поништени се 2 постапки, а потпишани договори за реализација 64. Во текот на 2021 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 требување (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. Стручните 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 (31.12.2021) до датумот на предавање на ревизорскиот извештај како материјално значајни настани кои треба да бидат обелоденети во оваа белешка се следните:

1. По однос на судскиот спор со ЗК Пелагонија за надомест на штета, во јануари 2022 година со пресуда од Апелациониот суд во Битола, предметот е решен правосилно на штета на ЈП Стрежево Битола и по истиот е поднесена Ревизија до Врховен суд – Скопје.

За целосно согледување на последователните настани се приложува бруто биланс заклучно со 31.05.2022 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 Друштвата вклучува Извештај за финансиската состојба, Извештај за сеопфатна добивка и објаснувачки белешки.

Годишната сметка и финансиските извештаи кои се однесуваат на иста деловна година и кои се подготвени во согласност со одредбите на Законот и 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 6 од Законот за трговски друштва, Органот на управување на Претпријатието, покрај годишната сметка, односно финансиските извештаи е должен по завршување на секоја деловна година да изготви и Извештај за работењето на Претпријатието за претходната година со содржина определена во член 384 став 7 од ЗТД.

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 водење на 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
Методија Граматковски

Годишна сметка

- Извештај за финансиската состојба
- Извештај за сеопфатна добивка



ЕМБС: 05562538

Целосно име: Јавно претпријатие СТРЕЖЕВО Битола

Вид на работа: 450

Тип на годишна сметка: Годишна сметка

Тип на документ: Годишна сметка

Година: 2021

Листа на прикачени документи:

Објаснувачки белешки и други прилози

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) | 1.232.872.233,00 | | | 1.478.496.923,00 |
| 2 | -- I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008) | 1.312.500,00 | | | 2.062.500,00 |
| 4 | -- Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права | 1.312.500,00 | | | 2.062.500,00 |
| 9 | -- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019) | 1.225.831.597,00 | | | 1.470.332.039,00 |
| 10 | -- Недвижности (011+012) | 1.157.789.041,00 | | | 1.409.981.553,00 |
| 12 | -- Градежни објекти | 1.157.789.041,00 | | | 1.409.981.553,00 |
| 13 | -- Постројки и опрема | 31.525.883,00 | | | 29.573.578,00 |
| 14 | -- Транспортни средства | 7.498.308,00 | | | 10.604.582,00 |
| 15 | -- Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел | 16.173.392,00 | | | 8.364.990,00 |
| 17 | -- Аванси за набавка на материјални средства | 18.178,00 | | | 18.178,00 |
| 18 | -- Материјални средства во подготовка | 12.826.795,00 | | | 11.789.158,00 |
| 20 | -- III. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ | 5.719.136,00 | | | 6.093.384,00 |
| 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) | 214.876.806,00 | | | 222.689.030,00 |
| 37 | -- I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043) | 82.842.629,00 | | | 67.449.364,00 |
| 38 | -- Залихи на сировини и материјали | 7.662.698,00 | | | 6.132.520,00 |
| 39 | -- Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми | 66.090.355,00 | | | 54.754.765,00 |