

ЈП КОЛЕКТОРСКИ СИСТЕМ Скопје

**Финансиски извештаи за годината
што завршува на 31 декември 2020
и
Извештај на независниот ревизор**

СОДРЖИНА

	Страна
Извештај на независниот ревизор	1 - 3
Извештај за сеопфатна добивка	4
Извештај за финансиска состојба	5
Извештај за промените во главнината	6
Извештај за паричните текови	7
Белешки кон финансиските извештаи	8 - 28

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

ДО ОСНИВАЧОТ И УПРАВНИОТ ОДБОР НА ЈП КОЛЕКТОРСКИ СИСТЕМ Скопје

Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на ЈП КОЛЕКТОРСКИ СИСТЕМ Скопје (во натамошниот текст “Претпријатието”), кои се состојат од извештајот за финансиска состојба на ден 31 декември 2020 година, извештајот за сеопфатна добивка, извештајот за промени на сопственичката главнина, извештајот за парични текови за годината што тогаш завршува и прегледот на значајни сметководствени политики и останати белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди што се применуваат во Република Северна Македонија и интерна контрола за која раководството смета дека е неопходна за подготвување на финансиските извештаи кои не содржат материјално погрешно прикажување без разлика дали тоа е резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја извршивме нашата ревизија во согласност со Законот за ревизија на Република Северна Македонија и Меѓународните стандарди за ревизија што се применуваат во Република Северна Македонија. Овие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања, да ја планираме и извршиме ревизијата на начин кој ќе ни овозможи да добиеме разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува спроведување 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 значајно погрешно прикажување во финансиските извештаи, настанато како резултат на измама или грешка. При проценувањето на овие ризици, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на Претпријатието со цел дизајнирање на ревизорски постапки коишто се соодветни на околностите, но не за цел на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на Претпријатието. Ревизијата исто така вклучува и оценка за соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на сèвкупното презентирање на финансиските извештаи.

Веруваме дека ревизорските докази кои што ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

(Продолжува)





ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

ДО ОСНИВАЧОТ И УПРАВНИОТ ОДБОР НА ЈП КОЛЕКТОРСКИ СИСТЕМ СКОПЈЕ (Продолжение)

Основи за мислење со резерва

- a) Финансиските извештаи на Претпријатието за годината што завршува на 31 декември 2019 година не биле ревидирани од страна на независен ревизор, па поради тоа не можеме да ги потврдиме почетните салда на средствата и обврските, освен за парите и паричните еквиваленти, на 1 јануари 2020 година.
- b) Како што е наведено во Белешка 12 - Сопственичка главнина кон придружните финансиски извештаи, Претпријатието е регистрирано во Централниот Регистар на Република Северна Македонија под ЕМБС број 7326041 на 11.12.2018 година а како титулар на сопственост е запишана Владата на Република Северна Македонија. Меѓутоа, во наведената регистрација како и во тековната состојба апликативна за 31.12.2020 година, не е впишана вредноста на основната главнина, иако во финансиските извештаи на Претпријатието сопственичката главнина е евидентирана во износ од Ден 256,452 илјади (2019: Ден 256,202 илјади.) Ваквата неусогласеност е во спротивност со член 5 на Одлуката за основање на ЈП Колекторски систем Скопје ("Службен весник на Република Македонија" бр.242/27.12.2018 година); како и со член 5.2 од Спогодбата за статусна промена-присоединување од јуни,2019; и член 10, точка 3 од Законот за јавни претпријатија ("Службен весник на Република Македонија" бр. 83/2009 со пратечките измени.)

Поради наведеното, ние не сме во можност да ја потврдиме вредноста на основната главнина на Претпријатието на 31 декември 2020 година.

- c) Како што е наведено во Белешка 7-Недвижности, постројки и опрема, кон придружните финансиски извештаи:
 - Во рамките на материјалните средства се вклучени градежни средства со набавна вредност од Ден 482,079 илјади (2019: Ден 482,079 илјади) и припаѓачка акумулирана депрецијација од Ден 325,491 илјади (2019: Ден 313,478 илјади.) За градежните средства не е извршена легализација на сопственоста во Агенцијата за катастар на недвижности. Поради наведеното, ние не можеме да се увериме во правилниот сметководствен третман на овие средства, кој се разликува доколку се работи за средства добиени на користење ,при што се применува МСС 20-Сметководство за државни поддршки и обелоденување на државна помош; и средства за кои постои право на сопственост каде се применува МСС 16-Недвижности, постројки и опрема. Напоменуваме дека различниот сметководствен третман се реперкуира врз резултатот од работењето во Билансот за сеопфатна добивка
 - Во рамките на материјалните средства не е утврден сопственичкиот статус и на земјиштето чија вредност на 31 декември 2020 година изнесува Ден 531 илјади.

(Продолжува)



ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

ДО ОСНИВАЧОТ И УПРАВНИОТ ОДБОР НА ЈП КОЛЕКТОРСКИ СИСТЕМ СКОПЈЕ (Продолжение)

- Во рамките на материјалните средства се вклучени инвестициони активности во подготовка во вкупен износ од Ден 439,594 илјади (2019: Ден 233,786 илјади) што се состојат од пет проектни компоненти од кои четири се со вкупна вредност од Ден 181,540 илјади непроменета во последните четири и повеќе години, за кои Претпријатието нема направено тест на безвреднување согласно МСС 36-Обезвреднување на средства, иако постојат индикации дека поради одминување на времето постои реална можност за нивно обезвреднување.

Поради наведеното, ние не сме во можност да ја потврдиме вредноста на материјалните средства на Претпријатието на 31 декември 2020 година.

Мислење со резерва

Според наше мислење, освен ефектите кои на финансиските извештаи може да ги имаат наодите наведени во претходните пасуси, финансиските извештаи ја прикажуваат реално и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ЈП КОЛЕКТОРСКИ СИСТЕМ Скопје на ден 31 декември 2020 година, како и финансискиот резултат, извештајот за промени на главнината и извештајот за парични текови за годината што тогаш завршува, во согласност со сметководствените стандарди што се применуваат во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулативни барања

Раководството на Претпријатието, исто така, е одговорно за подготвување на Годишниот извештај за работа во согласност со одредбите на Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме за конзистентноста на годишната сметка и финансиските извештаи за годината што завршува на 31 декември 2020. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работа е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работа се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи. Финансиските информации во годишниот извештај за работа се конзистентни, во сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на ЈП КОЛЕКТОРСКИ СИСТЕМ Скопје за годината што завршува на 31 декември 2020.

ТП РЕВИЗИЈА ЧУЛЕВА-Скопје

Соња Чулева, Управител

Соња Чулева, Овластен ревизор



Скопје, 18 мај, 2021 година

ЈП КОЛЕКТОРСКИ СИСТЕМ СКОПЈЕ

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА
За годината што завршува на 31 декември 2020
(Во илјади Денари)

	Белешка	Година што завршува на 31 декември	
		2020	2019
СРЕДСТВА			
<i>Тековни средства</i>			
Парични средства и еквиваленти на парични средства	3	1,593	4,445
Побарувања од купувачи	2,7; 4	395,491	376,856
Други побарувања	5	16,917	16,471
Залихи	2.4; 6	1,615	1,573
		415,616	399,345
<i>Долгорочни средства</i>			
Материјални и нематеријални средства -нето	2.6; 7	622,338	430,371
ВКУПНО СРЕДСТВА		1,037,954	829,716
ОБВРСКИ			
<i>Тековни обврски</i>			
Обврски кон добавувачи	2.10; 8	303,679	398,116
Останати тековни обврски	9	1,952	4,884
Краткорочни обврски за кредити	10	235,644	278,410
		541,275	681,410
<i>Долгорочни обврски</i>			
Обврски за одложени приходи од државни поддршки	11	478,864	278,388
СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА			
Основна главнина	12	256,452	256,202
Законска резерва	12	-	-
Акумулирана загуба	12	(247,312)	(395,731)
Тековна добивка	12	8,675	9,447
Вкупна сопственичка главнина		17,815	(130,082)
ВКУПНО ОБВРСКИ И СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА		1,037,954	829,716

Белешките кон финансиските извештаи претставуваат составен дел на овие финансиски извештаи

Одобрено од Управниот одбор на 10 март, 2021 година.

Директор,
Владимир Алексијоски



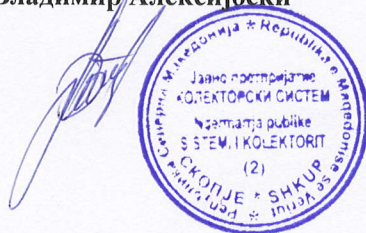
ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
На 31 декември 2020
(Во илјади Денари)

	Белешка	31 декември 2020	01 јули 2019 до 31 декември 2019
Приходи од продажба	2.2; 13	64,385	39,348
Останати приходи	14	15,067	4,650
Вкупно оперативни приходи		79,452	43,998
Трошоци			
Потрошени материјали, енергија, резервни делови и отписи	15	(12,271)	(6,625)
Амортизација и депрецијација	2.6; 7	(16,985)	(8,316)
Трошоци за вработените	2.8; 16	(28,960)	(11,895)
Трошоци за транспортни и други услуги	17	(8,337)	(3,844)
Останати оперативни трошоци	18	(2,774)	(2,431)
Вкупно оперативни трошоци		(69,327)	(33,111)
Финансиски приходи/(расходи) ,нето	2.3; 19	(581)	(193)
Добивка пред оданочување		9,544	10,694
Данок на добивка	2.5; 20	(869)	(1,247)
Нето добивка за годината		8,675	9,447
Останата сеопфатна добивка		-	-
Вкупна сеопфатна добивка		8,675	9,447

*Белешките кон финансиските извештаи
 претставуваат составен дел на овие финансиски извештаи*

Одобрено од Управниот одбор на 10 март, 2021 година.

Директор,
Владимир Алексијоски



ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО ГЛАВНИНАТА
Година што завршува на 31 декември 2020
(Во илјади Денари)

	<u>Основна главнина</u>	<u>Законска резерва</u>	<u>Акумулирана (загуба)</u>	<u>Акумулирана добивка</u>	<u>ВКУПНО</u>
Состојба, 1 јануари 2020	256,202	-	(395,731)	9,447	(130,082)
Преотстапено средство од поделба	250	-	(28)	-	222
Намалување на загуба со добивка од 2019 по Одлука на УО	-	-	9,447	(9,447)	-
Покривање на превземена акумулирана загуба од поделба (Белешка 12)	-	-	139,000	-	139,000
Добивка за 2020 година По Одлука на УО бр.02- 123/5 од 24.02.2021	-	-	-	8,675	8,675
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
Состојба, 31 декември 2020	256,452	-	(247,312)	8,675	17,815
Состојба, 1 јануари 2019	251,202	-	(527,602)	-	(276,400)
Корекција на превземена акумулирана загуба	-	-	(1,129)	-	(1,129)
Покривање на превземена акумулирана загуба од поделба (Белешка 12)	-	-	133,000	-	130,000
Зголемување за износ на влогот на ЈП кон кое се припојуваат со Спогодба	5,000	-	-	-	5,000
Добивка за 2019 година по Одлука на УО бр.02- 45/4 од 25.02.2020	-	-	-	9,447	9,447
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
Состојба, 31 декември 2019	256,202	-	(395,731)	9,447	(130,082)

*Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат составен дел на овие финансиски извештаи*

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
Година што завршува на 31 декември 2020
(Во илјади Денари)

	Белешки	Година што завршува на 31 декември	
		2020	2019
Парични текови од деловни активности			
Добивка пред оданочување		9,544	10,694
Усогласување за:			
Амортизација и депрецијација		16,985	8,316
Приход еднаков на тековна депрецијација на добиени средства како донација (грантови)		(5,083)	(3,829)
Трошок за отпис на материјални средства (Приходи)/трошоци од камати -нето		581	193
Намалување / (зголемување) на побарувања од купувачи и други побарувања		19,081	(3,550)
Намалување / (зголемување) на залихите		(42)	(1)
Зголемување / (намалување) на обврски кон добавувачи и други тековни обврски		(40,523)	(9,448)
Нето парични средства од деловни активности		543	2,375
Парични текови од инвестициони активности			
Набавка на нематеријални средства		(1,650)	(60)
Набавка на материјални средства		(1,744)	(137)
Наплатена камата		-	-
Нето парични средства користени за инвестициони активности		(3,394)	(197)
Парични текови од финансиски активности			
(Отплата) / прилив на обврски од/по кредити-нето		-	-
Нето парични средства користени за финансиски активности		-	-
Нето зголемување / (намалување) на парични средства и еквиваленти на парични средства	3	(2,851)	2,178
Парични средства и еквиваленти на парични средства на почеток на годината	3	4,444	2,266
Парични средства и еквиваленти на парични средства на крајот на годината	3	1,593	4,444

Белешките кон финансиските извештаи
 претставуваат составен дел на овие финансиски извештаи

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПРЕТПРИЈАТИЕТО

Јавното претпријатие КОЛЕКТОРСКИ СИСТЕМ Скопје (во натамошниот текст: “Претпријатието”) е јавно претпријатие основано на 11.12.1918 година од страна на Владата на Република Северна Македонија со Одлука објавена во Службен весник на Република Македонија бр.242/27.12.2018 година. од 20.12.1989 година.

Претпријатието е регистрирано во Централниот Регистер на Република Северна Македонија под ЕМБС 7326041.

Согласно иницијалната регистрација, единствен оснивач и сопственик на Претпријатието е Владата на Република Северна Македонија.

<i>Дејност</i>	<i>Дејност</i>	<i>НКД</i>	<i>Опис</i>
Приоритетна дејност		37.00	Отстранување на отпадни води

Седиште : Ул.ПУШКАРСКА бр.33/локал 11 Скопје, Чаир.

Подружници:

-ЈП Колекторски систем Скопје-Подружница бр.1 Охрид со приоритетна дејност: 37.00

- ЈП Колекторски систем Скопје-Подружница бр.2 Ложани со приоритетна дејност: 37.00

Сектори и одделенија

Во составот на Претпријатието спаѓаат следните сектори и одделенија:

1.Сектор за општи, правни работи и човечки ресурси;

-Одделение за општи и правни работи;

-Одделение за човечки ресурси.

2.Сектор за финансии, сметководство и комерција (јавни набавки)

-Финансиско одделение и сметководство;

-Одделение за наплата (следење на наплата);

-Одделение за АОП;

-Одделение за јавни набавки.

3.Сектор за пречистување и одведување на отпадни води (одвод);

-Оддел за припрема и инвестиции;

-Одделение за технологија на прочистување на отпадни води;

-Одделение за одржување на хидро механичка опрема;

-Одделение за одржување на електротехничка опрема и мерни инструменти;

-Одделение за одржување градежни објекти и хортикултура.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПРЕТПРИЈАТИЕТО

Опфат

Во рамките на своите активности, Претпријатието врши собирање, одведување и прочистување на отпадни води преку канализациони системи со пречистителни станици (колекторски системи) и нивно испуштање во реципиент за заштита на Охридското Езеро.

Органи на управување

Органи на Претпријатието, согласно член 16 од Законот за јавни претпријатија се Управниот одбор, Надзорниот одбор за контрола на материјално-финансиско работење и Директорот.

Управен одбор

Со Решение бр. 24-1054/1 од 05.02.2019 година на Владата на Република Северна Македонија, се именувани следните членови на Управниот одбор со мандат од 4 години:

Име и презиме

1. Назмије Мерко Забзун, Претседател
2. Бранкица Крстаноска, член
3. Стојмир Стојаноски, член
4. Ацо Миладиноски, член
5. Суарта Амети, член

Надзорен одбор за контрола на материјално-финансиското работење

Со Решение бр.24-1053/1 од 05.02.2019 година на Владата на Република Северна Македонија, се именувани членови на Надзорниот одбор со мандат од 4 години:

Име и презиме

1. Анѓа Блажевска, Претседател
2. Висар Села, член
3. Марина Прентоска, член
4. Сенада Лачка, член
5. Сашо Јанчевски, член.

Директор

Директор на Претпријатието е Владимир Алексијоски.

На 31.12.2020 година, Претпријатието има 63 вработени (2019: 64 вработени.)

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

2. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

2.1 Основи за подготовка и презентација на финансиските извештаи

Претпријатието ја води својата сметководствена евиденција и ги подготвува своите финансиски извештаи во согласност со измените на Законот за јавни претпријатија објавени во (“Службен весник на Република Македонија” бр. 83/2009 со пратечките измени); одредбите на Законот за трговски друштва на Република Македонија (“Службен весник на Република Македонија” бр.28/2004 со пратечките измени) и Правилникот за водење сметководство (“Службен весник на Република Македонија” бр.159/2009.) Според овој Правилник, сметководствените стандарди што се применуваат во Република Северна Македонија се Меѓународните сметководствени стандарди (МСС) и Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) од 2009 година, утврдени од Одборот за Меѓународни сметководствени стандарди (ИАСБ.)

Финансиските извештаи на Претпријатието се искажани во илјади македонски Денари. Денарот претставува официјална валута на известување во Република Северна Македонија.

2.2 Политика за евидентирање на приходите

Претпријатието ги евидентира приходите со примена на принципот на фактичност на настаните, односно ги книжи во моментот на нивното настанување. Претпријатието остварува приходи од собирање, пречистување и дистрибуција на вода за пиење на прехранбена вода, одржување и експлоатација; канализација (домаќинства и компании); собирање на смет, погребални услуги, пазари и паркови.

2.3 Трансакции во странска валута

Трансакциите настанати во странска валута се искажуваат во Денари со примена на официјалните курсеви на Народна Банка на Република Северна Македонија кои важат на денот на трансакцијата.

Средствата и обврските деноминирани во странска валута се искажуваат со примена на официјални курсеви кои важат на денот на составувањето на Извештајот за финансиска состојба.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

2. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

2.4 Залихи

Залихите на Претпријатието се состојат од материјали во магацин, резервни делови, и ситен инвентар во магацин.

Ситниот инвентар целосно оди на исправка во моментот кога се става во употреба.

2.5 Данок на добивка

Тековен данок на добивка

Данокот на добивка се пресметува согласно со одредбите на релевантните законски прописи во Република Северна Македонија, а врз основ на добивката прикажана во Билансот на успех, корегирани за износот приходите што се признаваат и расходите што не се признаваат за даночни цели. Плаќањето на месечниот данок се врши аконтативно. На вака добиената даночна основа се пресметува краен данок по стапка од 10%.

За фискалната 2009 година, заклучно со 2013 година, бруто добивката беше изземена од оданочување доколку не се користи за плаќање на дивиденди или друг вид парични или непарични распределби на добивката а данок од 10% се плаќаше само на даночно непризнати расходи.

Одложен данок на добивка

Одложен данок на добивка се утврдува со примена на методот на обврски во билансот на состојба за сите времени разлики кои се јавуваат помеѓу даночната основа на средствата и обврските и нивната сметководствена вредност во финансиските извештаи. Стапката на данок на добивка на денот на билансот на состојба се употребува за утврдување на одложените даночни средства и обврски. Одложените даночни обврски се признаваат за сите оданочиви времени разлики. Одложени даночни средства се признаваат за одбитните времени разлики и ефектите од даночните загуби се пренесуваат во обем во којшто постои веројатност дека ќе се оствари оданочива добивка со цел да се овозможи одбитните времени разлики и пренесените даночни загуби да бидат искористени.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

31 декември 2020

2. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

2.6 Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата на Претпријатието иницијално се евидентираат по набавна вредност, што потоа се намалува за износот на акумулираната депрецијација и одредени оштетувања доколку се утврдени.

Депрецијацијата се пресметува врз основа на проценетиот век на употреба на средствата.

На средствата кои немаат сегашна вредност, а сèуште се во употреба, не им се пресметува депрецијација.

На средствата книжени на сметката на инвестиции во тек, до моментот на нивно ставање во употреба, не им се пресметува депрецијација.

Во продолжение се дадени годишни стапки на депрецијација, применети на некои позначајни ставки на недвижности, постројки и опрема на Претпријатието:

Опис	2020	2019
Градежни објекти	2,5%	2,5%
Постројки и опрема	10-25 %	10-25 %
Канцелариски мебел и опрема	20%	20%
Компјутери, патнички возила и телекомуникациска опрема	25%	25%
Останата опрема	10%	10%

Приходите или трошоците остварени со отуѓувањата се евидентираат како останати приходи од оперативно работење или оперативни трошоци, соодветно.

2.7 Побарувања од купувачи

Побарувањата од купувачите се прикажани според нивната номинална вредност.

2.8 Исплатнини за пензионирање, пензиски планови и технолошки вишок

Претпријатието учествува во пензискиот фонд со уплатување на опгеделени придонеси утврдени со домашната легислатива. Придонесите, кои зависат од висината на платите, се уплатуваат во Фондот за пензиско и инвалидско осигурување на Република Северна Македонија. Не постојат дополнителни обврски во однос на финансиските планови.

Претпријатието исто така исплаќа двократен износ од просечно исплатена нето плата во Република Северна Македонија како отпремнина во случај на заминување во старосна пензија. Претпријатието нема резервирано средства за ваквите отпремнини, бидејќи смета дека истите нема да имаат значаен ефект врз финансиските извештаи.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

31 декември 2020

2. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.9 Сметководствен принцип на континуитет

Финансиските извештаи на Претпријатието се подготвени врз основа на принципот на континуитет на 31 декември 2020 година и овој принцип продолжува да постои како претпоставка и после издавањето на финансиските извештаи.

Брзото ширење на вирусот Ковид-19 и неговите економски ефекти во Република Северна Македонија и на глобално ниво, може да резултира во преиспитување на претпоставките и проценките, што би можело да има ефект на материјално прилагодување на сегашната вредност на средствата и обврските во текот на следната деловна година. Во оваа фаза, раководството не е во состојба со сигурност да го процени ефектот, бидејќи нови настани се случуваат на дневна основа.

Врз основа на спроведените анализи според тековните случувања, Претпријатието утврди дека во моментот не се очекуваат тешкотии во работењето поврзани со ликвидност и сервисирањето на обврските спрема добавувачите.

2.10 Обврски кон добавувачи

Обврските кон добавувачите се прикажани по нивната номинална вредност. Неизмирените обврски кон добавувачите се отпишуваат по основ на застареност врз основа на одлука донесена од раководството. Износите на отпишаните обврски се признаваат како останати приходи во Извештајот за сеопфатна добивка.

2.11 Принцип на транспарентност

Во согласност со членот 8 од Законот за јавните претпријатија, Претпријатието својата дејност ја врши според принципот на транспарентност.

2.12 Поврзани субјекти

Поврзани субјекти се сметаат дека се оние кои имаат значајна улога во донесување на финансиските и оперативните одлуки на Претпријатието. Мнозинскиот, односно единствен сопственик на Претпријатието е Владата на Република Северна Македонија, која има значајно влијание врз Претпријатието, а со тоа и моќ да го контролира работењето на Претпријатието во целина.

Како поврзани субјекти се и ЈП Водовод Охрид и ЈП Водовод и канализација Струга, кои заедно со Претпријатието се формирани во постапка на поделба на МЈП Проаква Струга во јуни, 2019 година.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

31 декември 2020

2. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.13 Државни поддршки

Ентитетот добива донации (грантови) во вид на основни средства и парични средства. Сметководствениот третман на овие средства е во согласност со МСС 20 - Сметководство за државни поддршки и обелоденување на државна помош, со примена на приходниот пристап. За приходниот пристап е основно дека државните поддршки треба да бидат признати во добивката или загубата на систематска основа во периоди во кои се признаваат како расход поврзаните трошоци кои поддршките треба да ги надоместат. Државните поддршки во форма на залихи или парични средства се признаваат како приход во периодот односно во Извештајот за сеопфатна добивка.

2.14 Јавни набавки

Претпријатието ги извршува набавките во согласност со Законот за јавни набавки ("Службен весник на Република Македонија" бр.24/2019 година) како и останати прописи и акти донесени врз основа на одредбите на Законот.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

3. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ
НА ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на 31 декември 2020	31 декември 2019
Денарски жиро сметки	1,585	4,455
Парични средства во благајна – Денари	8	-
	1,593	4,455

4. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на 31 декември 2020	31 декември 2019
Побарувања од поврзани субјекти		
-Побарување од ЈП Водовод Охрид и ЈП Водовод и канализација Струга (Белешка 24)	395,393	376,758
Побарувања од купувачи		
Побарувања од купувачи во земјата	78	78
Побарувања за дадени аванси во земјата	20	20
	98	98
	395,491	376,856

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

31 декември 2020

5. ДРУГИ ПОБАРУВАЊА

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на	
	31 декември 2020	31 декември 2019
Побарувања за ДДВ	1,124	76
Побарување за ДД	1,171	1,751
Побарување од вработени	23	36
АВР-Разграничени трошоци	14,599	14,608
	16,917	16,471

АВР во износ од Ден 14,599 илјади (2019: Ден 14,608 илјади) се однесуваат на однапред пресметани трошоци кон Министерство за финансии на Република Северна Македонија од Општина Струга за вода и колекторски услуги. Износот од Ден 14,599 илјади е еднаков на износот согласно поделбата на МЈП Проаква Струга, кога овој износ е пренесен на РЕ Колектор Струга, односно потоа превземен од ЈП Колекторски систем Скопје.

6. ЗАЛИХИ

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на	
	31 декември 2020	31 декември 2019
Материјали во магацин	1,444	1,419
Ситен инвентар во магацин	171	154
Ситен инвентар во употреба	-	-
	1,615	1,573

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

7. МАТЕРИЈАЛНИ И НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (Во илјади Денари)

	Земјиште	Градежни објекти	Постројки, опрема, канц. мебел, возила	Инвестиции во тек	Нематеријал- ни средства	ВКУПНО
Набавна вредност						
Состојба,						
1 јануари 2020	531	482,079	202,066	233,786	60	918,522
Зголемување (грант)	-	-	-	205,558	-	205,558
Нови набавки	-	-	-	3,394	-	3,394
Продажба / отпис	-	-	-	-	-	-
Трансфер	-	-	1,744	(3,144)	1,400	-
Отпис/продажба	-	-	(218)	-	-	(218)
Обезвреднување	-	-	-	-	-	-
Состојба,						
31 декември 2020	531	482,079	203,592	439,594	1,460	1,127,256
Акумулирана деpreciјација						
Состојба,						
1 јануари 2020	-	(313,478)	(174,673)	-	-	(488,151)
Трошок за годината	-	(12,013)	(4,820)	-	(152)	(16,985)
Продажба / отпис	-	-	218	-	-	218
Обезвреднување	-	-	-	-	-	-
Состојба,						
31 декември 2020	-	(325,491)	(179,275)	-	(152)	(504,918)
Сметководствена вредност на 31 декември 2020	531	156,588	24,317	439,594	1,308	622,338
Сметководствена вредност на 31 декември 2019	531	168,601	27,393	233,786	60	430,371

(Продолжува)

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

31 декември 2020

7. МАТЕРИЈАЛНИ И НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (Продолжение)

Пресекот на инвестиции во тек на 31.12.2019 и 31.12.2020 е следен:

ОПИС	31.12.2019 Во илјади Денари	31.12.2020 Во илјади Денари
Средства за работа во подготовка	-	250
Проект канализација дел РЕАП	1,146	1,146
Учество на МЈП Проаква –Маврово (КФВ)	3,512	3,512
ГКН Консултантски проект за канализација	28,915	28,915
Маврово –ЕРОВА (КХВ) канализација	148,216	148,216
Санација на колекторски систем Охрид-Струга	51,997	257,554
	233,786	439,594

Во рамките на основните средства се вклучени инвестициони активности во тек со вкупен износ од Ден 439,594 илјади (2019: Ден 233,786 илјади) што се состојат од пет проектни компоненти во изградба од кои четири се со вкупна вредност од Ден 181,540 илјади непроменета во последните четири и повеќе години. Претпријатието нема направено тест на безвреднување согласно МСС 36-Обезвреднување на средства, иако постојат индикации дека поради одминување на времето постои реална можност дека се обевреднети.

8. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ

	Во илјади Денари	
	31 декември 2020	31 декември 2019
Обврски кон добавувачи-правни лица	302,358	396,247
Обврски кон добавувачи-физички лица	1,321	1,869
	303,679	398,116

Согласно делбениот биланс на МЈП Проаква Струга, на Претпријатието на 30.06.2019 година му биле пренесени обврски во износ од Ден 524,910 илјади, кои до крај на 2019 година се сервисирани Ден 126,794 илјади –нето преку намалување на акумулирана загуба. Во 2020 година на ист начин се намалени обврските уште за Ден 94,437 илјади-нето.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

31 декември 2020

9. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ ОБВРСКИ

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на	
	31 декември 2020	31 декември 2019
Обврска за ДДВ	-	-
Обврска за ДД	869	1,658
Обврски за даноци и придонеси за плата	-	732
Обврски кон вработени за плати и надоместоци	-	1,599
Останати обврски кон вработени	330	341
Обврски за вработени по договор за дело (исплата и даноци)	516	524
Обврски за членови на УО и НО (исплата и даноци)	237	30
Останати краткорочни обврски	-	-
	1,952	4,884

10. ОБВРСКИ ЗА КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на	
	31 декември 2020	31 декември 2019
Камати по кредит од ЕБРД што се плаќаат кон Министерство за финансии на Република Северна Македонија	14,285	14,285
Пресметана провизија на неискористен кредит од ЕБРД што се плаќаат кон Министерство за финансии на Република Северна Македонија	398	398
Обврска за отплата на главница на кредит што се плаќаат кон Министерство за финансии на Република Северна Македонија	100,055	100,931
Обврска за отплата на главница на кредит што се плаќаат кон Министерство за финансии на Република Северна Македонија (долг.дел)	28,868	28,868
Обврска на Општина Струга по кредит од ЕБРД што се плаќаат кон Министерство за финансии на Република Северна Македонија	92,038	133,928
	235,644	278,410

Обврските од Ден 235,644 илјади (2019: Ден 278,410 илјади) се превземени од МЛП Проаква Струга во постапката на поделба односно се присоединети во ЈП Колекторски систем Скопје на 01 јули, 2019 година, а потоа се зголемени за превземена обврска во износ од Ден 42,766 илјади.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

11. ОБВРСКИ ЗА ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ ОД ДРЖАВНИ ПОДДРШКИ

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на 31 декември 2020	31 декември 2019
Обврски за одложени приходи од државни поддршки	478,864	278,388
	478,864	278,388
	2020	2019
Почетно салдо на 1.1.	278,389	230,221
Тековна депрецијација (Белешка 14)	(5,083)	(3,079)
Нови грантови одн. зголемување на постојни (Белешка 7)	205,558	51,246
	478,864	278,388

Добиени донации се евидентирани во согласност со МСС 20-Сметководство за државни поддршки и обелоденување на државна помош. Вредноста е намалена за износот на депрецијација за кој е евидентиран приход во Билансот за сеопфатна добивка (Белешка 14.)

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

31 декември 2020

12. СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА

Државен капитал (Основна главнина)

Структурата на основната главнина на Претпријатието на 31 декември 2020 и 2019 година, според извештајот од Централниот Регистар на Република Северна Македонија вредноста е следна:

	% структура		Во илјади Денари	
	2020	2019	2020	2019
<u>Сопственик</u>				
Влада на Република Северна Македонија	100%	100%	-	-
Вкупно основна главнина	100%	100%	-	-

Оснивачки капитал

Од горе наведениот приказ е евидентно дека во Претпријатието е дефиниран титуларот на сопственост- Влада на Република Северна Македонија, меѓутоа, не е утврдена вредноста на сопственичката главнина во Централниот Регистар на Република Северна Македонија.

Во согласност со член 5 од Одлуката на Владата на Република (Северна) Македонија објавена во Службен весник на Република Македонија бр.242/27.12.2018 година, оснивачкиот влог на Владата изнесувал Ден 5,000,000, но овој износ **не бил** регистриран како влог во Централниот Регистар на Република Северна Македонија кога била издадено иницијалното решение.

Во јуни, 2019 година кон Претпријатието спогодбено се припојува Работна единица Колектори-Струга (како дел од поранешна МЛП Проаква-Струга). Според членот 5.2 од Спогодбата за статусни промени –присоединување, на 30.06.2019 година, оснивачкиот капитал изнесува Ден 251,202 илјади. И овој капитал не е регистриран во Централен Регистар на Република Северна Македонија како зголемување на иницијалниот капитал од Ден 5,000,000 со кој е основано ЈП Колекторски систем Скопје.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

31 декември 2020

12. СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА (Продолжува)

Акумулирана загуба

Хронологијата на движењето на акумулираната загуба на Претпријатието заклучно со 31.12.2020 година е следна:

ОПИС НА ДВИЖЕЊЕ	Во илјади Денари
1.Почетно салдо на превземена акумулирана загуба согласно точка 3.13 од Планот за поделба на МЈП Проаква Струга од страна на РЕ Колектор-Струга и пренесена на ЈП Колекторски систем Скопје	527,602
2.Во 2019 година се направени следните движења во акумулираната загуба:	
-Зголемување на почетно салдо	6
-Зголемување на загуба (тековно) за корекции во превземени обврски од поделба	1,123
-Покривање на загуба со реализирани намалувања на обврски	(133,000)
Салдо на 31.12.2019	395,731
Почетна состојба на 1.1.2020	395,731
-Корекција на акумулирана загуба за преотстапено средство	28
-Покривање на акумулирана загуба преку намалување на обврска на Општина Струга кон ЕВН со реализација на Договор за цесија склучен помеѓу ЕВН и Министерство за животна средина	(25,000)
-Покривање на акумулирана загуба преку намалување на обврска на Општина Охрид кон ЕВН со реализација на Договор за цесија склучен помеѓу ЕВН и Министерство за животна средина	(75,000)
-Покривање на акумулирана загуба преку сервисирање на долг на Општина Струга кон ЕБРД согласно Договор за цесија склучен помеѓу Република Северна Македонија и Општина Струга.	(39,000)
Покривање на акумулирана загуба од нето добивка од 2019 година.	(9,447)
Салдо на 31.12.2020	247,312

Задолжителна резерва

Претпријатието има задолжителна резерва, како општ резервен фонд, која се формира по пат на зафаќање на 5% од нето добивката. Издвојувањето се врши сè до моментот додека резервата не достигне износ кој е еднаков на 10% од основната главнина.

До достигнување на законскиот минимум, оваа резерва може да се користи само за покривање на загуба, а кога ќе го надмине предвидениот минимум, вишокот може да се користи, по претходно донесена одлука на УО, и за дополнување на износот утврден за исплата на сопственикот.

Посебна резерва

Посебна резерва се издвојува во согласност со членот 486 од Законот за трговски друштва, а се користи за однапред утврдени намени.Посебната резерва Претпријатието може да ја користи како реинвестирана добивка за капитални инвестиции.Еднаш издвоената посебна резерва не може да биде користена за други намени или исплати на дивиденди на сопствениците.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

13. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на	
	31 декември 2020	1 јули 2019 до 31 декември 2019
Приходи од продажба	64,385	39,348
	64,385	39,348

14. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на	
	31 декември 2020	1 јули 2019 до 31 декември 2019
Наплатени отпишани побарувања	9,638	821
Приход еднаков на депрецијација на донирани средства (Белешка 11)	5,083	3,079
Останати приходи од субвенции	346	750
Останати приходи	-	-
	15,067	4,650

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

**15. ТРОШОЦИ ЗА МАТЕРИЈАЛИ, ЕНЕРГИЈА,
РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И ОТПИСИ**

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на	1 јули 2019
	31 декември	до 31
	2020	декември
	2019	2019
Потрошени материјали	578	504
Трошоци за гориво и енергија	11,547	5,785
Резервни делови	79	336
Отпис на ситен инвентар	67	-
	12,271	6,625

16. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на	1 јули 2019
	31 декември	до 31
	2020	декември
	2019	2019
Бруто плати и надоместоци	27,431	10,492
Трошоци за службени патувања	106	37
Останати трошоци за пензионирање, самопомош	136	733
Надоместоци за УО и НО	1,287	633
	28,960	11,895

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

17. ТРОШОЦИ ЗА УСЛУГИ

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на	
	31 декември 2020	1 јули 2019 до 31 декември 2019
Поштански и телефонски услуги	153	548
Надворешни услуги	4,464	-
Трошоци за одржување	817	1,382
Закупнина	684	941
Комуналии	102	79
Осигурување	27	-
Банкарски услуги	106	55
Останати трошоци за услуги	1,984	839
	8,337	3,844

18. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на	
	31 декември 2020	1 јули 2019 до 31 декември 2019
Спонзорство и донации	148	-
Реклама и пропаганда	10	22
Репрезентација	43	288
Даноци и членарини	214	87
Договор за дело (интелектуални услуги)	1,640	278
Вредносно усогласување на побарувања	435	1,596
Кусоци	-	-
Казни и пенали	-	16
Директен отпис на побарувања	-	-
Трошоци од минати години	284	144
	2,774	2,431

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

19. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ / (ТРОШОЦИ)-НЕТО

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на	
	31 декември 2020	1 јули 2019 до 31 декември 2019
Трошоци за камати	(581)	(193)
Негативни курсни разлики	-	-
Приходи од камати	-	-
Позитивни курсни разлики	-	-
	(581)	(193)

20. ДАНОК НА ДОБИВКА

Тековните трошоци за данокот на добивка се пресметуваат според Законот за данок на добивка кој се применува во Република Северна Македонија. Законскиот данок на добивка во 2020 од 10% се пресметува на добивката од Извештајот за сеопфатна добивка коригирана за износот на непризнати расходи.

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на	
	31 декември 2020	1 јули 2019 до 31 декември 2019
Добивка пред оданочување	9,544	10,694
Данок на добивка 10% (2019: 10%)	(869)	(1,247)
Ефективна даночна стапка:	9.11%	11.66%

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

21. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИТЕ РИЗИЦИ

Кредитен ризик

Основните финансиски средства на Претпријатието се салда кај банки и парични средства, побарувања од купувачите и други побарувања.

Управувањето со кредитен ризик се врши со превземање голем број активности од страна на раководството. Концентрацијата на кредитен ризик во Претпријатието не е голема бидејќи се работи за побарувања од поврзани субјекти.

Со цел да обезбеди подобра наплата на своите побарувања, Претпријатието ги спроведува следните активности: предлага компензации, иницира утужувања или вон судски спогодувања. Изложеноста на кредитен ризик е следна:

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на 31 декември 2020	31 декември 2019
Побарувања од купувачи и други побарувања	412,408	393,327
Пари и парични еквиваленти	1,593	4,455
	414,001	397,782

Даночен ризик

Македонската легислатива е предмет на разни интерпретации и чести промени. Интерпретациите на даночната легислатива кои се применуваат од страна на даночните власти врз трансакциите и активностите на Претпријатието, можат да не коиндицираат со оние на раководството. Како резултат на тоа, одредени трансакции можат, според мислење на даночните власти, да бидат предмет на оданочување, а Претпријатието може да биде приморано да плати дополнителни даноци, казни и камати, кои по својот обем можат да бидат значителни.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

22. НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ

Финансиската документација на Претпријатието не била предмет на даночна контрола од страна на надлежните даночни власти. Дополнителни даноци и други давачки што можат да произлезат од истите во овој момент не можат со сигурност да се предвидат.

23. НАСТАНИ ПОСЛЕ ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

Импликациите од појавата на COVID-19, доколку ги има, во овој момент не можат со сигурност да се утврдат.

24. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

Трансакциите со поврзани субјекти за годините што завршуваат на 31 декември 2020 и 2019 и салдата на обврските кон/ побарувањата од поврзани субјекти се следни:

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на	
	31 декември 2020	31 декември 2019
<i>Побарувања од поврзани субјекти</i>		
-Влада на Република Северна Македонија	-	-
<i>Обврски кон поврзан субјект</i>		
-Влада на Република Северна Македонија	-	-
<i>Побарувања од поврзани субјекти</i>		
-ЈП Водовод и канализација-Струга (преземени побарувања со пресек 30.06.2019) и кумулативен ефект од нови побарувања-нето во 2020 –(Белешка 4)	146,321	129,944
-ЈП Водовод - Охрид (преземени побарувања со пресек 30.06.2019) и кумулативен ефект од нови побарувања-нето во 2020(Белешка 4)	249,072	246,814
<i>Обврски кон поврзани субјекти</i>		
	-	-