

ЈП КОМУНАЛЕЦ ц.о.Неготино

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

СОДРЖИНА

	Страна
Извештај на независниот ревизор	1 – 4
Извештај за сеопфатна добивка	5
Извештај за финансиска состојба	6
Извештај за промените во главнината	7
Извештај за паричните текови	8
Белешки кон финансиските извештаи	9 - 28

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

ДО ОСНИВАЧОТ И УПРАВНИОТ ОДБОР НА ЈП КОМУНАЛЕЦ ц.о.Неготино

Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на ЈП КОМУНАЛЕЦ ц.о.Неготино (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 ефективноста 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 КОМУНАЛЕЦ ц.о.НЕГОТИНО (Продолжение)

Основи за мислење со резерва

- а) Како што е наведено во Белешка 12 кон придружните финансиски извештаи, Претпријатието е регистрирано во Централниот Регистар на Република Северна Македонија под ЕМБС број 4087771 на 14.09.2007 година. Меѓутоа, во наведената регистрација не е впишана вредноста на основната главнина, што е во спротивност со членот 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.

- б) Како што е наведено во Белешка 4 кон придружните финансиски извештаи, Претпријатието во 2020 година извршило директен отпис на застарени побарувања во износ од Ден 3,854 илјади (2019: Ден 4,180 илјади.) Исто така, во 2020 година се покренати тужбени постапки кон правни и физички лица во износ од Ден 4,937 илјади за кои не е спроведена исправка на вредност поради застареност. Меѓутоа, во рамките на вкупните побарувања се евидентирани побарувања што се постари од три и повеќе години, за кои Претпријатието нема извршено исправка на вредноста, но за кои постои голема неизвесност дека ќе бидат наплатени, иако дел од нив се претходно утужени.

Исто така, како што е наведено во Белешка 4 кон придружните финансиски извештаи, во вкупните побарувања е вклучено побарувањето од оснивачот на Претпријатието - Општина Неготино, кое на 31.12.2020 година изнесува Ден 17,632 илјади. Меѓутоа, ова побарување не е конфирмирано од страна на Општината со образложение дека се работи за застарена обврска која не е евидентирана во нивната сметководствена евиденција. До моментот на ова ревизорско мислење, статусот на ова побарување не е конечно дефиниран.

Поради наведеното, ние не сме во можност да дадеме мислење за побарувањата од купувачи со состојба на ден 31 декември 2020 година.

- в) Како што е наведено во Белешка 11 кон придружните финансиски извештаи, Претпријатието има евидентирана обврска за кредит во износ од Ден 18,607 илјади, меѓутоа, Министерството за финансии на Република Северна Македонија не го конфирмира износот на овој кредит со образложение дека го нема во својата евиденција. Истовремено, од Секторот за трезор на Министерството за финансии на Република Северна Македонија е добиено известување бр.09-2790/3 од 05.04.2021 согласно кое Претпријатието нема обврски (за камати) на 31 декември 2020 година. До моментот на ова ревизорско мислење, статусот на кредитот не е конечно дефиниран, па поради наведеното не сме во можност да дадеме мислење за истиот на 31 декември, 2020 година.

(Продолжува)

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

ДО ОСНИВАЧОТ И УПРАВНИОТ ОДБОР НА ЈП КОМУНАЛЕЦ ц.о.НЕГОТИНО (Продолжение)

Мислење со резерва

Според наше мислење, освен ефектите кои на финансиските извештаи може да ги имаат наодите наведени во претходниот пасус-Основи за мислење со резерва, финансиските извештаи ја прикажуваат реално и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ЈП КОМУНАЛЕЦ ц.о. Неготино 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.

Обрнување на внимание

Без да даваме натамошни квалификации, обрнуваме внимание на следното:

- Во рамките на градежните средства се вклучени резервоари и канали за кои не е спроведена постапка на легализација, иако е евидентно дека се работи за средства добиени на користење. Соодветно на наведеното сознание, Управниот одбор на Претпријатието во 2021 година донесе исправна одлука за примена на МСС 20-Сметководство за државни поддршки и обелоденување на државна помош, која е аплицирана во финансиските извештаи што завршуваат на 31 декември 2020 година.
- Постои неусогласеност меѓу поднесените тужби за застарени побарувања иницирани од Правната служба, односно ангажираните адвокати и сметководството на Претпријатието. Исто така, не е направено прочистување на побарувањата во однос на комитенти кои починале или правни лица кои се избришани од евиденција на Централниот Регистар на Република Северна Македонија.

(Продолжува)

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

ДО ОСНИВАЧОТ И УПРАВНИОТ ОДБОР НА ЈП КОМУНАЛЕЦ ц.о.НЕГОТИНО (Продолжение)

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 КОМУНАЛЕЦ ц.о.Неготино за годината што завршува на 31 декември 2020.

ТП РЕВИЗИЈА ЧУЛЕВА-Скопје
Соња Чулева, *Управител*

Соња Чулева, *Овластен ревизор*



Скопје, 15 април, 2021 година

**Sonja
Chuleva**

Digitally signed by
Sonja Chuleva
Date: 2021.04.15
11:07:24 +02'00'

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

	<u>Белешка</u>	<u>Година што завршува на</u> <u>31 декември</u>	
		<u>2020</u>	<u>2019</u>
СРЕДСТВА			
<i>Тековни средства</i>			
Парични средства и еквиваленти на парични средства	3	3,175	6,335
Побарувања од купувачи	2,7; 4	85,132	81,557
Други побарувања	5	1,279	698
Залихи	2.4; 6	4,107	4,426
		93,693	93,016
<i>Долгорочни средства</i>			
Нематеријални средства – нето	7	-	557
Материјални средства -нето	2.6; 7	22,688	34,362
		22,688	34,919
ВКУПНО СРЕДСТВА		116,381	127,935
ОБВРСКИ			
<i>Тековни обврски</i>			
Обврски кон добавувачи	2.10; 8	37,820	44,230
Останати тековни обврски	9	8,764	7,682
Краткорочен дел на долгорочен заем	11	1,234	-
		47,818	51,912
<i>Долгорочни обврски</i>			
Обврски за одложени приходи од државни поддршки	10	5,580	496
Обврски за долгорочени кредити	11	18,607	27,307
		24,187	27,803
СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА			
Основна главнина	12	22,351	28,699
Законска резерва	12	5,672	5,672
Акумулирана добивка	12	13,849	11,120
Тековна добивка	12	2,504	2,729
Вкупна сопственичка главнина		44,376	48,220
ВКУПНО ОБВРСКИ И СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА		116,381	127,935

Белешките кон финансиските извештаи претставуваат составен дел на овие финансиски извештаи

Директор,
Марина Бојациева

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

	<u>Белешка</u>	<u>31 декември 2020</u>	<u>31 декември 2019</u>
Приходи од продажба	2.2; 13	60,566	58,338
Останати приходи	14	<u>13,583</u>	<u>2,728</u>
Вкупно оперативни приходи		74,149	61,066
<i>Трошоци</i>			
Потрошени материјали, енергија, резервни делови и отписи	15	(11,358)	(9,213)
Амортизација и депрецијација	2.6; 7	(3,586)	(3,007)
Трошоци за вработените	2.8; 16	(36,511)	(32,942)
Трошоци за услуги	17	(4,352)	(6,363)
Останати оперативни трошоци	18	<u>(14,605)</u>	<u>(6,181)</u>
Вкупно оперативни трошоци		(70,412)	(57,706)
Финансиски приходи/(расходи),нето	2.3; 19	<u>(509)</u>	<u>157</u>
Добивка пред оданочување	20	3,228	3,517
Данок на добивка	2.5; 20	<u>(724)</u>	<u>(788)</u>
Нето добивка за годината		2,504	2,729
Останата сеопфатна добивка		<u>-</u>	<u>-</u>
Вкупна сеопфатна добивка		<u>2,504</u>	<u>2,729</u>

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

Директор,
Марина Бојациева

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

	<u>Основна главнина</u>	<u>Законска резерва</u>	<u>Поседна резерва</u>	<u>Акумулирана добивка</u>	<u>ВКУПНО</u>
Состојба, 1 јануари 2020	28,699	5,672	-	13,849	48,220
Корекција на земјиште и градежни с/ва добиени на користење (Одлука на УО бр. 02-166/7 од 12.03.2021) во согласност со МСС 20	(6,348)	-	-	-	(6,348)
Добивка за 2020 година				2,504	2,504
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
Состојба, 31 декември 2020	<u>22,351</u>	<u>5,672</u>	<u>-</u>	<u>16,353</u>	<u>44,376</u>
Состојба, 1 јануари 2019	28,699	5,672	-	11,120	45,491
Добивка за 2019 година	-	-	-	2,729	2,729
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
Состојба, 31 декември 2019	<u>28,699</u>	<u>5,672</u>	<u>-</u>	<u>13,849</u>	<u>48,220</u>

*Бележките 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		3,228	3,517
<i>Усогласување за:</i>			
Амортизација и депрецијација		3,586	3,007
Приход еднаков на тековна депрецијација на добиени средства како донација		(768)	-
(Приходи)/трошоци од камати -нето		509	(157)
Намалување / (зголемување) на побарувања од купувачи и други побарувања		(4,154)	7,092
Намалување / (зголемување) на залихите		319	1,650
Зголемување / (намалување) на обврски кон добавувачи и други тековни обврски		8,177	(12,777)
Нето парични средства од деловни активности		4,575	(2,333)
Парични текови од инвестициони активности			
Набавка на основни средства		(775)	-
Продажба на основни средства		-	-
Наплатена камата		506	(397)
Нето парични средства користени за инвестициони активности		(269)	(397)
Парични текови од финансиски активности			
(Отплата) / прилив на обврски од/по кредити-нето		(7,467)	8,700
Прилив од дивиденда		-	-
Нето парични средства користени за финансиски активности		(7,467)	8,700
Нето зголемување / (намалување) на парични средства и еквиваленти на парични средства	3	(3,161)	5,971
Парични средства и еквиваленти на парични средства на почеток на годината	3	6,336	365
Парични средства и еквиваленти на парични средства на крајот на годината	3	3,175	6,336

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 за комунални и услужни работи КОМУНАЛЕЦ ц.о. Неготино (во натамошниот текст: “Претпријатието”) е јавно претпријатие за собирање, обработка и снабдување со вода, формирано на 18.12.1989 година од страна на Собранието на Општина Неготино со Одлука бр.08-1303 од 18.12.1989 година.

Претпријатието е регистрирано во Централниот Регистер на Република Северна Македонија под ЕМБС 4087771.

Согласно иницијалната регистрација, единствен оснивач и сопственик на Претпријатието е Советот на Општина Неготино.

Дејност

<u>Дејност</u>	<u>НКД</u>	<u>Опис</u>
Приоритетна дејност	36.00	Собирање, обработка и снабдување со вода

Седиште : Ул.Маршал Тито бр.49

Подружница: Градски пазар-Неготино, со основна дејност: 47.89-Трговија на мало со други стоки на тезги и пазари.

Сектори и одделенија

Во составот на Претпријатието спаѓаат следните сектори и одделенија:

1.Сектор за општи и правни работи

- Одделение за општи и правни работи;
- Одделение за човечки ресурси;

2. Сектор за финансиско работење

- Одделение за сметководство;
- Одделение за план и анализа;
- Одделение за внатрешна ревизија.

3.Сектор за комерцијално работење

- Одделение за јавни набавки;
- Одделение за дистрибуција на сметки и следење на наплата;
- Одделение за наплата.

4..Сектор за водовод и канализација

- Одделение за собирање, прочистување и дистрибуција на вода за пиење;
- Одделение за канализација, изворска вода и одводи;

5.Сектор за комунална хигиена

- Одделение за собирање и транспорт на смет;
- Одделение за возен парк;

6.Сектор за уредување и одржување на гробишта и пазар

- Одделение за гробишта и капела;
- Одделение за пазар;

7.Сектор за одржување на паркови и зеленило

- Одделение за јавна хигиена;
- Одделение за хортикултура;

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПРЕТПРИЈАТИЕТО

Опфат

Во рамките на своите активности, Претпријатието го има градот Неготино и околните приградски населби и села

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 на Советот на Општина Неготино, Управниот одбор со мандат од 4 години, работи во следниот состав на 31.12.2020 година:

Име и презиме

1. Кети Ивановска
2. Орданче Димитров
3. Горан Цветков
4. Невенка Ристова
5. Лазар Најдов
6. Гоце Димитров
7. Стојанче Атанасов
8. Драган Цветков
9. Коце Јованов

Надзорен одбор за контрола на материјално-финансиското работење

Со Решение на Советот на Општина Неготино Надзорниот одбор со мандат од 4 години на 31.12. 2020 година работи во следниот состав:

Име и презиме

1. Софија Кадиева
2. Дејан Наумовски
3. Горан Бојков
4. Никола Зафиров
5. Николина Силјановска

Директор

Директор на Претпријатието е Марина Бојациева.

На 31.12.2020 година, Претпријатието има 96 вработени (2019: 97 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

Согласно измените на Законот за данокот на добивка што се применуваат и на фискалната 2019 година, данок на добивка од 10% се пресметува на добивката од Билансот на успех зголемена за износот на даночно непризнати расходи. Во согласност со даночната легислатива што се применува во Република Северна Македонија, проценетиот износ на данок на добивка врз месечна основа се плаќа авансно.

Одложен данок на добивка

Одложен данок на добивка се утврдува со примена на методот на обврски во билансот на состојба за сите времи 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 времи разлики. Одложени даночни средства се признаваат за одбитните времи 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 времи 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 Испратнини 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.

Исто така, Претпријатието формираше Кризен штаб, којшто на дневна основа ги следи сите вонредни мерки и услови во државата, макроекономските показатели, утврдените мерки, глобалните случувања и врз основа на тоа подготвува акциски план.

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 Советот на Општина Неготино, кој има значајно влијание врз Претпријатието, а со тоа и моќ да го контролира работењето на Претпријатието во целина.

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	31 декември
	2020	2019
Денарски жиро сметки	3,128	6,285
Парични средства во благајна – Денари	47	50
	3,175	6,335

4. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на	
	31 декември	31 декември
	2020	2019
Побарувања од поврзани субјекти(I)		
-Побарување од Совет на Општина Неготино (Бел. 25)	71	71
-Побарување од Општина Неготино (Бел. 25)	17,632	21,473
	17,703	21,544
Побарувања од купувачи (II)		
Побарувања од купувачи во земјата	62,672	56,754
Побарувања од физички лица	-	-
Побарувања спорни	-	139
	62,672	56,893
Побарувања за дадени аванси(III)	4,757	3,120
ВКУПНО (I+II+III)	85,132	81,557

Претпријатието во 2020 година извршило директен отпис на застарени побарувања во износ од Ден 3,854 илјади (2019: Ден 4,180 илјади.) Исто така, во 2020 година се покренати тужбени постапки кон правни и физички лица во износ од Ден 4,937 илјади за кои не е спроведена исправка на побарувања поради застареност. Меѓутоа, во рамките на вкупните побарувања се евидентирани побарувања што се постари од три и повеќе години, за кои Претпријатието нема извршено исправка на вредноста, но за кои постои голема неизвесност дека ќе бидат наплатени иако дел од нив се претходно утужени.

Побарувањето од Општина Неготино кое на 31.12.2020 година изнесува Ден 17,632 илјади не е конфирмирано со образложение на Општината дека се работи за застарено кумулативно побарување.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

5. ДРУГИ ПОБАРУВАЊА

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на	
	31 декември	31 декември
	2020	2019
Побарувања од државни институции (придонес за вода)	698	698
Побарување за повеќе платен данок на добивка	-	-
Побарувања од вработени	581	-
АВР	-	-
	1,279	698

6. ЗАЛИХИ

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на	
	31 декември	31 декември
	2020	2019
Материјали во магацин	4,107	4,426
Резервни делови	-	-
Ситен инвентар во магацин	-	-
Ситен инвентар во употреба	-	-
Вредносно усогласување на ситен инвентар во употреба	-	-
	4,107	4,426

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

7. МАТЕРИЈАЛНИ И НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (Во илјади Денари)

	<u>Земјиште</u>	<u>Градежни објекти</u>	<u>Постројки, опрема, канц. мебел, возила</u>	<u>Платени аванси</u>	<u>ВКУПНО</u>
Набавна вредност					
Состојба,					
1 јануари 2020	68	37,745	52,131	3,431	93,375
Набавки	-	-	775	-	775
Усогласување со					
Главна книга	-	(5,005)	(1,987)	-	(6,992)
Продажба / отпис	-	-	-	-	-
Трансфер	-	-	-	(3,431)	(3,431)
Обезвреднување	-	-	-	-	-
Состојба,					
31 декември 2020	68	32,740	50,919	-	83,727
Акумулирана					
деpreciјација и					
амортизација					
Состојба,					
1 јануари 2020	-	(30,671)	(28,342)	-	(59,013)
Трошок за					
годината	-	(787)	(2,799)	-	(3,586)
Корекција за					
усогласување	-	4,790	(3,230)	-	1,560
Продажба / отпис	-	-	-	-	-
Обезвреднување	-	-	-	-	-
Состојба,					
31 декември 2020	-	(26,668)	(34,371)	-	(61,039)
Сметководствена					
вредност					
на 31 декември					
2020	68	6,072	16,548	-	22,688
Сметководствена					
вредност					
на 31 декември					
2019	68	7,074	23,789	3,431	34,362

(Продолжува)

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

7. МАТЕРИЈАЛНИ И НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (Продолжение)

Во 2020 година е направена корекција на набавната вредност и акумулираната амортизација евидентирана во Главна книга и податоците од Регистерот на основни средства, како посебен модул во сметководствениот софтвер. При тоа, набавната вредност е намалена за Ден 6,992 илјади а акумулираната амортизација е намалена за Ден 1,560.

Во 2020 година за земјиштето и дел од градежните средства што се однесуваат на резервоари и канализациони мрежи почнуваат да се третираат во согласност со МСС 20-Државни поддршки и сметководствен третман на државни поддршки.

8. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ

	<u>Во илјади Денари</u>	
	<u>Годината што завршува на</u>	
	<u>31 декември</u>	<u>31 декември</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Обврски кон поврзани субјекти		
Обврска кон Општина Неготино (Бел. 25)	6	-
Обврска за дивиденда кон Совет на Општина Неготино (Бел. 25)	-	-
(I)	6	-
Обврски кон добавувачи		
Обврски кон добавувачи	27,174	35,722
Обврски за примени аванси	10,640	8,508
(II)	37,814	44,230
(I + II)	37,820	44,230

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	1,779	1,783
Обврски за ПД	175	202
Обврска за данок од добивка	2,471	2,309
Обврска за данок на имот	2	3
Обврски за останати даноци	4,125	3,116
Обврски кон вработени	17	-
Обврски за членови на УО и НО	195	269
	8,764	7,682

10. 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 добиени донации /средства добиени на користење	6,348	496
Тековна депрецијација на резервоари и канали	(768)	-
	5,580	496

Во 2020 година е извршен отпис на одложен приход од минати години во износ од Ден 496 илјади.

Од 2020 година, земјиштето добиено на користење и нето вредноста на резервоари и канали се евидентираат во согласност со приходната метода, 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

11. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ЗАЕМИ И КРЕДИТИ (Во илјади Денари)

	Тековен дел		Не-тековен дел		Камата годишна	Доспеаност/ рати
	2020	2019	2020	2019		
Заемодавател						
Министерство за транспорт и врски (КХВ банка-Германија) и Министерство за финансии	-	-	18,607	18,607	2% р.а.	Полугодишни рати, почнувајќи од 20.12.2021 заклучно со 20.12.2039
Шпаркасе Банка Македонија АД-Скопје Дог.бр.60589/1 од 26.12.2019 година	1,234	-	-	8,700	4.5% р.а.	Краен рок за отплата е 30.12.2022 со вклучен 6 месеци грејс период
	<u>1,234</u>	<u>-</u>	<u>18,607</u>	<u>27,307</u>		

На 30.12.2010 година е склучен Договор за под-заем бр.10-46403/1 помеѓу Министерство за финансии на Република Македонија, ЈП Комуналец Неготино и Општина Неготино во износ од ЕУР 302,451 (Ден 18,607,300) во денарска противвредност за санација и проширување на системот за водовод и канализација. Според фаза 1 од Програмата, под-заемот треба да биде отплаќан во полугодишни рати почнувајќи од 20.12.2021, а завршувајќи со 20.12.2039 година. Безусловна и неотповиклива гаранција за овој кредит е дадена од страна на Општина Неготино.

Заемот е целосно искористен за набавка на водомери и плаќање на консултантски услуги преку спроведување на следните договори за цесија во кои ЈП Комуналец –Неготино е Цедент-отстапувач, Министерство за транспорт и врски на Република Македонија е Цесус-должник и тоа:

<u>Број на Дог.за цесија /датум</u>	<u>Износ во Денари</u>	<u>Цесионер (примач)</u>
-Дог.бр. 03-878/ 21.12.2012	5,608,786	Техноскоп Бошко ДООЕЛ
-Дог.бр.05-177/1 / 28.03.2013	2,562	Техноскоп Бошко ДООЕЛ
-Дог.бр.05-313/1 од 22.05.2013	12,878,106	Техноскоп Бошко ДООЕЛ
-Дог.бр.05-4261/1 од 25.06.2013	206,500	Техноскоп Бошко ДООЕЛ
-Дог.бр.27-2593/1 од 29.05.2014	53,251	ЦОВИ Данска/Подружница Скопје
-Дог.бр.39-13615/1 од 22.09.2015	<u>35,539</u>	ЦОВИ Данска/Подружница Скопје
ВКУПНО	<u><u>18,784,744</u></u>	

На 31.12.2020/2019 салдото на овој кредит во евиденцијата на Претпријатието изнесува Ден 18,607,344, меѓутоа, истото не е конфирмирано од Министерството за финансии на Република Северна Македонија, кое достави известување кое се однесува само на каматите по односниот кредит.

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:

	<u>% структура</u>		<u>Во илјади Денари</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>Сопственик</u>				
Совет на Општина Неготино	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Вкупно основна главнина	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Од горе наведениот приказ е евидентно дека во Претпријатието е дефиниран титуларот на сопственост-Совет на Општина Неготино, меѓутоа, не е утврдена вредноста на истиот во Централниот Регистар на Република Северна Македонија.

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	31 декември 2019
Приходи од продажба	60,566	58,338
	60,566	58,338

14. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на	
	31 декември 2020	31 декември 2019
Приходи од вредносно усогласување на материјални средства	990	-
Приходи од вишок по попис	546	-
Приходи од осигурување	9,888	2,537
Приход еднаков на депрецијација на донирани средства (Белешка 10)	768	-
Останати приходи	1,391	191
	13,583	2,728

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

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на	
	31 декември 2020	31 декември 2019
Потрошени материјали	5,626	3,299
Трошоци за гориво и енергија	4,474	4,689
Резервни делови	1,196	1,170
Отпис на ситен инвентар	62	55
	11,358	9,213

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

16. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на	
	31 декември	31 декември
	2020	2019
Бруто плати и надоместоци	34,714	31,083
Надоместоци и трошоци за вработени	87	194
Трошоци за службени патувања	108	252
Останати трошоци за пензионирање, самопомош	1,512	1,184
Надоместоци за УО и НО	89	229
	36,511	32,942

17. ТРОШОЦИ ЗА УСЛУГИ

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на	
	31 декември	31 декември
	2020	2019
Поштански и телефонски услуги	493	443
Трошоци за одржување	3,118	4,794
Реклама	419	141
Осигурување	84	76
Банкарски услуги	191	316
Комуналии и други услуги	47	593
	4,352	6,363

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

18. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на	
	31 декември	31 декември
	2020	2019
Спонзорство и донации	26	33
Резервации за отпремнини	-	-
Репрезентација	160	192
Даноци и членарини	142	91
Останати трошоци(интелектуални, судски трошоци и др.)	2,311	1,449
Директен отпис на побарувања	3,854	4,180
Трошоци од минати години	8,097	236
Надомест на штета по судско решение	15	-
	14,605	6,181

19. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ / (ТРОШОЦИ)-НЕТО

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на	
	31 декември	31 декември
	2020	2019
Трошоци за камати	(995)	(397)
Негативни курсни разлики	(20)	-
Приходи од камати	506	554
Позитивни курсни разлики	-	-
	(509)	157

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

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.

	<u>Во илјади Денари</u>	
	<u>Годината што завршува на</u>	
	<u>31 декември</u> <u>2020</u>	<u>31 декември</u> <u>2019</u>
Добивка пред оданочување	3,228	3,517
Данок на добивка 10% (2019: 10%)	(724)	(788)
Ефективна даночна стапка:	22.43%	22.41%

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 и долгорочни финансиски средства.

Управувањето со кредитен ризик се врши со превземање голем број активноси од страна на раководството. Концентрацијата на кредитен ризик во Претпријатието не е голема бидејќи се работи за мали поединечни износи без при тоа да постои поврзаност меѓу клиентите.

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:

	<u>Во илјади Денари</u>	
	<u>Годината што завршува на</u>	
	<u>31 декември</u>	<u>31 декември</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Побарувања од купувачи и други побарувања	86,411	82,256
Долгорочни финансиски побарувања	-	-
Пари и парични еквиваленти	<u>3,175</u>	<u>6,335</u>
	<u>89,586</u>	<u>88,591</u>

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.

22. СУДСКИ СПОРОВИ

Претпријатието во 2020 година поднесе 165 тужби против физички лица во вкупен износ од Ден 2,594 илјади и 22 тужби против правни лица во вредност од Ден 2,343 илјади. Истовремено, против Претпријатието се водат 6 тужбени постапки во вредност од Ден 13,081 илјади.

Претпријатието нема извршено резервација во своите финансиски извештаи за евентуални обврски за затезни камати и други поврзани тршоци кои би можеле да се јават.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

23. НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ

Финансиската документација на Претпријатието не била предмет на даночна контрола од страна на надлежните даночни власти во последните три години, освен за ДДВ. Дополнителни даноци и други давачки што можат да произлезат од такви контроли, во овој момент не можат со сигурност да се предвидат.

24. НАСТАНИ ПОСЛЕ ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

Настани од поголема важност после датумот на известување не се евидентирани.

25. 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:

	<u>Во илјади Денари</u>	
	<u>Годината што завршува на</u>	
	<u>31 декември</u> <u>2020</u>	<u>31 декември</u> <u>2019</u>
<i>Побарувања од поврзани субјекти</i>		
-Совет на Општина Неготино	71	71
-Општина Неготино -Неготино	17,632	21,473
	17,703	21,544
<i>Обврски кон поврзани субјекти</i>		
-Општина Неготино	-	-
-Совет на Општина Неготино	6	-

Побарувањето од Општина Неготино кое на 31.12.2020 година изнесува Ден 17,632 илјади не е конфирмирано со образложение на Општината дека се работи за застарено кумулативно побарување.

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНИ ПРОДУКТИ И УСЛУГИ
"КОМУНАЛНИ ПРОДУКТИ И УСЛУГИ" Д.О.О.

Бр. 02-294/8

12.05.2021 год.

НЕГОТИНО

Врз основа на член 47 од Статутот на ЈП Комуналец - Неготино Управниот одбор на седницата одржана на 12.05.2021 година ја донесе следната

ОДЛУКА

За усвојување на Ревизорски извештај за 2020 година

1. СЕ УСВОЈУВА Ревизорскиот извештај за 2020 година
2. Составен дел на оваа одлука е Ревизорскиот извештај за 2020 година

ЈП Комуналец Неготино
Претседател на Управен одбор
Лазар Најдов



