
**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ
СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ**

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

ЗА ГОДИНАТА ШТО ЗАВРШУВА НА 31.12.2017

СО ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

Скопје, Октомври 2019 година

СОДРЖИНА	Страна
ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	3-4
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ	
Извештај за сеопфатна добивка	5
Извештај за финансиска состојба	6
Извештај за промените на капиталот	7
Извештај за парични текови	8
Белешки кон финансиските извештаи	9-24
ДОДАТОЦИ	
Додаток 1 – Законска обврска за составување на годишна сметка и годишен извештај за работење	
Додаток 2 – Годишна сметка	
Додаток 3 – Годишен извештај	



Audit Macedonia LLC
since 1995

1/1-10 Anton Popov Street
P.O. Box 462
1000 Skopje
Tel: +389 2 2463 140
Fax: +389 2 2462 063

ИЗВЕШТАЈ ОД НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

ДО РАКОВОДСТВОТО И АКЦИОНЕРИТЕ НА „ЈП за стопанисување со пасишта“ СКОПЈЕ

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на **ЈП за стопанисување со пасишта Скопје** коишто ги вклучуваат: Билансот на состојба заклучно со 31 декември 2017, Билансот на успех, Прегледот на паричните текови, Извештајот за промената во главнината за годината која што завршува на тој даум, како и прегледот на значајни сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди кои се прифатени и кои се применуваат во Република Македонија како и за интерните контроли коишто се релевантни за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи, ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали е тоа резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ревизијата ја извршивме во согласност со Меѓународните ревизорски стандарди кои се прифатени и кои се применуваат во Република Македонија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и 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 грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола, релевантна за подготвување и објективното презентирање на финансиските извештаи на ентитетот за да обликува ревизорски постапки коишто се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на ентитетот. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.



Audit Macedonia LLC
since 1995

1/1-10 Anton Popov Street
P.O. Box 462
1000 Skopje
Tel: +389 2 2463 140
Fax: +389 2 2462 063

Ние веруваме дека ревизорските докази којшто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

Основа за мислење со резерва

1. Како што е наведено во белешка 11, Претпријатието води евиденции за земјиште, згради и бачила по сегашна вредност од 16,912 илјади денари. За овие основни средства, претпријатието нема докази за сопственост (имотни листови), како што бараат сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија.
2. Како што е наведено во белешка 14, Претпријатието ги нема сведено побарувањата од купувачи на нивна објективна вредност за износ од 14,270 илјади денари кои се однесуваат на побарувања од купувачи од минати години, чија наплата не е извесна и кои треба да паднат на товар на расходите на претпријатието.
3. Како што е наведено во белешка 14, Претпријатието ги нема сведено побарувањето од поврзани субјекти врз основ на продажба на нивна објективна вредност за износ од 905 илјади денари кои се однесуваат на побарувања од поврзани субјекти од минати години, чија наплата не е извесна и кои треба да паднат на товар на расходите на претпријатието.

Мислење

Според наше мислење, освен на ефектите од прашањата наведени во пасусот „основа за мислење со резерва“, финансиските извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на **ЈП за стопанисување со пасишта Скопје** заклучно со 31 декември 2017 година и резултатите од неговото работење и неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш, во согласност со сметководствените стандарди што се прифатени во Македонија.



Audit Macedonia LLC
since 1995

1/1-10 Anton Popov Street
P.O. Box 462
1000 Skopje
Tel: +389 2 2463 140
Fax: +389 2 2462 063

Извештај за други правни и регулативни барања

Раководството на Претпријатието е исто така одговорно за подготвување на годишниот извештај за работата во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали годишниот извештај за работа е конзистентен со годишната сметка и финансиските извештаи за годината која завршува на 31 Декември 2017 година. Нашата работа по однос на годишниот извештај за работата е извршена во согласност МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работата се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Финансиските информации во годишниот извештај за работата се конзистентни, од сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на **ЈП за стопанисување со пасишта Скопје** за годината што завршува на 31 Декември 2017 година.

Овластен ревизор
Тина Нешовска

Скопје,
07 Октомври 2019 година

Управител
Димитар Андоновски

АУДИТ МАКЕДОНИЈА ДОО Скопје

**Извештај за сеопфатна добивка
 за годината што завршува на 31 декември 2017**

(во илјада денари)

	Белешка	2017	2016
Приходи од продажба	5	30,366	30,761
Набавна вредност на продадени стоки		0	0
Бруто добивка		30,366	30,761
Останати оперативни приходи	6	483	730
Трошоци за вработени	7	(17,750)	(17,354)
Расход за амортизација	12,13	(4,242)	(6,372)
Останати оперативни расходи	8	(12,377)	(10,967)
Оперативна добивка		(3,520)	(3,201)
Финансиски приходи	9	9	1
Финансиски расходи	10	(1)	(186)
Добивка (-) Загуба пред одданочување		(3,512)	(3,386)
Данок од добивка			(31)
Нето добивка/ (-) Загуба пред одданочување		(3,512)	(3,417)
Останата сеопфатна добивка			
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА		(3,512)	(3,417)
СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ПЕРИОДОТ ШТО ПРИПАЃА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ		(3,512)	(3,417)

Белешките кон финансиските извештаи
 претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Овие финансиски извештаи се одобрени од Раководството на Претпријатието на 15 март 2018 година и се потпишани во негово име од :

Г-дин Љулзим Фејзулаи
 Директор на ЈП за стопанисување
 со пасишта - Скопје

Извештај за финансиска состојба на ден 31 декември 2017

(во илјада денари)

	Белешка	2017	2016
НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА			
Недвижности, постројки и опрема акумулирана амортизација		56,086 (38,478)	48,792 (34,458)
Сметководствена вредност	11	17,608	14,334
Нематеријални средства	12	1,251	433
Вкупно нетековни средства		18,860	14,768
ТЕКОВНИ СРЕДСТВА			
Парични средства и еквиваленти	13	9,464	23,385
Побарувања	14	65,746	59,568
Вкупно тековни средства		75,210	82,953
ВКУПНИ СРЕДСТВА		94,070	97,721
КАПИТАЛ, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ			
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ			
Запишан Капитал		0	0
Резерви		17,870	17,870
Акумулирана добивка		79,245	82,661
Добивка(загуба) за финансиска година		(3,512)	(3,417)
ВКУПНО КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ		93,602	97,114
ОБВРСКИ			
Тековни обврски	15	467	606
ВКУПНИ ОБВРСКИ		467	606
ВКУПНО КАПИТАЛ, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ		94,070	97,721

Белешките кон финансиските извештаи
 претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

**Извештај за промените на капиталот
за годината која завршува на 31 декември 2017**

(во илјада денари)

ОПИС	Акциоенрски капитал (удели)	Резерви	Акумулир. Добивка	Акумулир. Загуба	Вкупно
Почетно салдо на 01.01.2017	0	17,870	79,245	-	97,115
Нова емисија	-	-	-	-	-
Распределба за резерви	-	-	-	-	-
Исплатена дивиденда	-	-	-	-	-
Корекција на акумулирана добивка	-	-	-	-	-
Корекција на резерви	-	-	-	-	-
Нето добивка (загуба) за финансиската година	-	-	(3,512)	-	(3,512)
Салдо на 31.12.2017	0	17,870	75,733	0	93,602

Белешките кон финансиските извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Извештај за паричните тековиза годината која завршува на 31 декември 2017

(во илјада денари)

	2017	2016
А.Готовински текови од деловни активности	(5,703)	4,662
Нето добивка/загуба по оданочување	(3,512)	(3,417)
Амортизација	4,125	6,372
Зголемување/намалување на залихи	0	0
Зголемување/намалување на побарувања од купувачи	(6,177)	1,811
Зголемување/намалување на останати побарувања	-	-
Зголемување/намалување на краткорочни обврски	(138)	(103)
Зголемување/намалување на останати краткорочни обврски	-	-
Отписи и кусоци (вишоци)	-	-
Б.Готовински текови од инвестициони активности	(8,217)	(31)
Директни продажби (-набавки) на материјални и нематријални средства	(8,217)	(31)
Зголемувања/намалувања на долгорочни вложувања	0	0
Зголемувања/намалувања на долгорочни побарувања	-	-
Зголемувања/намалувања на краткорочни финансиски вложувања	-	-
В.Готовински текови од финансиски активности	0	(1,268)
Зголемување на капиталот	-	-
Зголемување/намалување на долгорочни кредити	0	(854)
Стекнување на малцински интереси	-	-
Корекција на акумулирана добивка	-	(414)
Исплатена дивиденда	-	-
Откуп/продажба на сопствени акции	-	-
Зголемување/намалување на паричните средства	(13,920)	3,363
Парични средства на почетокот на годината	23,385	20,021
Парични средства на крајот на годината	9,464	23,385

Белешките кон финансиските извештаи
 претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи

Белешки кон финансиските извештаи

1. Општи податоци

Јавно Претпријатие за стопанисување со пасишта Скопје со кратко име ЈП за стопанисување со пасишта Скопје (Претпријатието) е јавно претпријатие основано од Владата на Република Македонија. Претпријатието е основано на ден 06 април 1998 година. Адресата на седиште на Претпријатието е: Бул. Партизански Одреди бр.145 Скопје, општина Карпош, Република Македонија.

Основната дејност на Претпријатието е Помошни дејности за одгледување на посеви (шифра 01.61).

Просечен број на вработени во Претпријатието со состојба на 31 декември 2017 година изнесува 38 лице(2016 : 37 лице).

2. Сметководствени политики

Во продолжение се прикажани основните сметководствени политики употребени при подготовката на овие финансиски извештаи. Овие политики се конзистентно применети на сите прикажани години, освен доколку не е поинаку наведено.

2.1 Основа за подготовка

Овие финансиски извештаи се подготвени во согласност со Законот за трговски друштва (Службен весник на РМ бр. 28/2004 ...187/2013) и Правилникот за водење сметководство(Службен весник на РМ бр. 159 од 29 декември 2009 година, бр. 164 од 2010 година и 107 од 2011 година).

Финансиските извештаи се подготвени според концептот на историска вредност освен за финансиските средства расположливи за продажба доколку постојат, кои се мерат по објективна вредност. Подготовката на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени и објавени во Република Македонија бара употреба на сметководствени проценки. При изготвувањето на овие финансиски извештаи Претпријатието се придржуваше кон сметководствените политики. Овие финансиски извештаи се подготвени со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2017 и 2015 година. Тековните и споредните податоци прикажани во овие финансиски извештаи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено.

Финансиските извештаи се изготвени врз основа на претпоставката за континуитет во работењето односно дека Претпријатието ќе продолжи да работи во догледна иднина. Претпријатието нема намера, ниту потреба да го ликвидира или материјално да го ограничи опсегот на своето работење

2.2 Трансакции во странска валута

Трансакциите деноминирани во странски валути се искажани во денари со примена на официјалните курсеви на Народна Банка на Република Македонија кои важат на денот на нивното настанување.

Средствата и обврските кои гласат во странски валути се искажани во денари со примена на официјалните курсеви кои важат на денот на составувањето на Извештајот на финансиската состојба, додека пак сите позитивни и негативни курсни разлики кои произлегуваат од претворањето на износите во странска валута, се вклучени во Извештајот за сеопфатна добивка во периодот кога тие настануваат.

Средните девизни курсеви кои беа применети за прикажување на позициите на Извештајот на финансиската состојба деноминирани во странска валута, се следните:

	<u>31 Декември 2017</u>	<u>31 Декември 2016</u>
1 ЕУР	61.4907	61.4812
1 УСД	51.2722	58.3258
1 GBP	69.3087	71.8071

2.3 Недвижности, постројки и опрема

Недвижности, постројки и опрема се евидентираат по нивна набавна вредност. Набавната вредност ја чини фактурната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба.

Капиталните подобрувања, обновувања и поправки кои го продолжуваат животниот век на средството се капитализираат. Поправките и одржувањата се прикажуваат како трошок во моментот на нивно настанување и влегуваат во оперативните трошоци.

2.4 Нематеријални средства

Нематеријалните средства се состојат од софтверски пакети и се прикажуваат според нивната набавна вредност намалена за акумулираната депрецијација.

Трошоците поврзани со одржувањето на софтверот се признаваат како трошоци во моментот на нивно настанување.

2.5 Депрецијација

Депрецијацијата на недвижностите и опремата и нематеријалните средства се пресметува пропорционално, со цел набавната вредност на средствата целосно да се отпише во нивниот проценет корисен век. Изградените средства се амортизираат од моментот на нивното ставање во употреба. Депрецијацијата не се пресметува на инвестициите во тек.

Проценетиот век на употреба на ставките на недвижностите, постројките и опрема и нематеријалните средства се како што следи:

Згради и објекти	10-40 години
Опрема	10 години
Возила	4-10 години
Останата опрема	4-10 години
Нематеријални средства	4 години

2.6 Вложување во недвижности

Вложувањата во недвижности се состојат од објекти што се дадени под оперативен закуп. Вложувањата во недвижности првично се признаваат по нивната набавна вредност, вклучувајќи ги трансакционите трошоци и последователно се амортизираат.

Последователните трошоци се вклучуваат во евидентираниот износ на средството само во случај кога постои веројатност за идна економска корист за Претпријатието и кога трошокот може со сигурност да се процени. Сите останати трошоци за поправка и одржување се пресметуваат во извештајот за сеопфатна добивка за финансиската година во која се направени.

Амортизацијата на вложувањата во недвижности се пресметува со примена на праволиниската метода во период од 40 години.

2.7 Оштетување на средствата

Средствата кои имаат неограничен век на користење и не се амортизираат се предмет на годишна анализа за можноста за нивно оштетување. Средствата кои се амортизираат се предмет на анализа за можноста за нивно оштетување секогаш кога постојат услови кои укажуваат дека нивната сегашна сметководствената вредност е повисока од нивната надоместувачка вредност што покажува дека истите се оштетени. Загубата поради оштетување се евидентира за износот за кој сегашната вредност ја надминува надоместувачката вредност. Надоместувачка вредност претставува повисоката вредност од нето продажната вредност на средството намалена за трошоците за продажба и употребната вредност на средството.

2.8 Пребивање на финансиските инструменти

Финансиските средствата и обврските се пребиваат и нето вредноста се презентира во Извештајот за финансиската состојба, кога постои законско извршно право за пребивање на признаените вредности и постои можност да се порамнат на нето основа или пак истовремено да се реализираат средствата и подмират обврските.

2.9 Залихи

Залихите се искажуваат според пониската од набавната и нето продажната вредност. Набавната вредност се состои од фактурната вредност, транспортните трошоци и другите зависни трошоци. Набавната вредност се утврдува според методот на просечни цени.

2.10 Финансиски инструменти

Сите финансиски инструменти иницијално се признаваат според пазарната вредност вклучувајќи ги директните зависни трошоци на трансакција.

Финансиските средства и обврски се пребиваат и нето вредноста се презентира во Извештајот за финансиска состојба.

2.11 Побарувања од купувачите, дадени позајмици и останати побарувања

Побарувања од купувачите претставуваат износи од купувачите за продадени стоки или извршени услуги во нормалниот тек на работењето. Побарувањата од купувачите се искажани според нивната номинална вредност намалена за соодветните исправки за пресметани ненадоместливи износи. Исправка за обезвреднување на побарувањата се прикажува кога постои објективен доказ дека Претпријатието нема да биде во можност да ги наплати сите доспеани износи во согласност со оригиналните услови врз кои се настанати побарувањата.

Значителни финансиски потешкотии на должникот, веројатноста за стечај или финансиско реорганизирање како и пролонгирање или неможност за плаќање претставуваат индикатори дека побарувањата од купувачи се обезвредени.

Отписот на побарувањата се спроведува врз основа на старосната структура на побарувањата и историското искуство и кога се оценува дека делумната или целосната наплата на побарувањата повеќе не е веројатна. Сметководствената вредност на средството се намалува преку исправката на вредноста на побарувањата и износот на трошокот се прикажува во Извештајот за сеопфатна добивка (Билансот на успех). Кога побарувањето е ненаплатливо, истото се отпишува за сметка на исправка на вредноста на побарувањата. Последователните наплати на претходно отпишанати побарувања и соодветното намалување на исправката се признаваат како приход.

2.12 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се состојат од средствата на трансакциските сметки, благајни и останати високо ликвидни вложувања со иницијална доспеаност до три месеци, или помалку кои се моментално конвертибилни во познати парични износи и се изложени на незначаен ризик од промена во вредноста.

2.13 Основна главнина и акумулирана добивка/загуба

а) Основна главнина

Во вкупниот капиталот на друшвото ги класифицира:

- вложени средства (паричен и непаричен влог) на осовачот запишан во Централниот регистар на РМ

- сопствени удели кои се одземаат од вкупниот капитал се додека истите не се продадат
- ревалоризациони резерви врз основа на добивки (загуби) од материјалните средства и финансиските средства расположиви за продажба
- резервен фонд како издвојување 5 % од добивката за тековна година а согласно Законот за трговски друштва. Издвојувањето завршува се додека резервите не достигнат износ од 1/10 од основната главнина
- тековната добивка (загуба) е добивката (загубата) што се добива од билансот на успех по одданочување.
- Акумулирана (загуба) ги вклучуваат задржаните добивки (непокриените загуби) од претходните периоди

2.14 Финансиски обврски

Финансиските обврски по амортизирана набавна вредност се состојат од обврските спрема добавувачи и останати обврски и позајмици.

Обврски спрема добавувачи

Обврските кон добавувачи се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции. Обврските се евидентираат како тековни доколку плаќањето на истите се изврши во рок една година или помалку од една година. Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како нетековни обврски. Обврските спрема добавувачи се евидентирани по нивната објективна вредност.

Обврските спрема добавувачи се отпишуваат по истекот на рокот на застареност или со вонпроцесно порамнување, со товарање на останатите приходи.

Позајмица

Позајмиците иницијално се евидентирани според нивната објективна вредност. Позајмиците се класифицирани како тековни обврски освен доколку Претпријатието има безусловно право за подмирување на обврската за најмалку 12 месеци по датумот на Извештајот за финансиската состојба.

2.15 Данок на добивка (Годишен данок на непризнаени даночни расходи)

Данокот од добивка се пресметува на даночната основа искажана во Даночниот Биланс. Според законските прописи, данок на добивка се плаќа по стапка од 10 %.

Даночната основа е збир на добивката пред оданочување искажана во Билансот на успех и непризнаени расходи за даночни цели и тоа:

- неисплатени плати
- пресметани трошоци над просечната цена на материјали и трговски стоки
- разликата меѓу трансферната цена и пазарната цена во прометот помеѓу поврзани лица
- трошоци на вработени кои не се признани како трошоци за даночни цели во ЗДД
- репрезентација и спонзорства над предвидениот лимит според ЗДД

ЈП за стопанисување со пасишта-Скопје
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2017 година

- отпишани побарувања
- исплати на невработени лица (членови на управен одбор, продажни агенти и сл)
- Амортизација повисока од амортизација пресметана по пропорционална метода
- Преостаната сегашна вредност на основните средства
- Исплатена дивиденда
- извршени резервирања

2.16 Надоместоци за вработените

Бруто платите на вработените се плаќаат во висина на договорот склучен со работодавецот. Придонесите од плата (Пензиско и здравствено осигурување, дополнително здравствено осигурување и вработување) од 27 % се плаќаат на даночна основа која е бруто плата. Персоналниот данок од 10 % се плаќа на износот на бруто плата намалена за износот на платени придонеси и за персоналното годишно даночно ослободување.

2.17 Резервирања

Резервирање се признава кога Претпријатието има тековна обврска како резултат на настан од минатото и постои веројатност дека ќе биде потребен одлив на средства кои вклучуваат економски користи за подмирување на обврската, а воедно ќе биде направена веродостојна проценка на износот на обврската. Резервирањата се проверуваат на секој датум на Извештајот за финансиска состојба.

2.18 Признавање на приходите и расходите

Приходите се мерат според објективната вредност на примениот надомест, односно надоместокот што треба да се прими за продадените производи и стоки односно обезбедените услуги, нето од данок на додадена вредност и евентуално одобрените продажни попусти. Приходите се признаваат кога сумата од приходите може прецизно да се измерат и се очекува дека економските користи од извршената трансакција ќе има прилив во Претпријатието, кога направените трошоци или идни трошоци може прецизно да се измерат и се исполнети критериумите за различните активности на Претпријатието.

Приходи од обезбедување на услуги

Приходите од обезбедувањена услуги се евидентира според степенот на завршување кога истиот може со сигурност да биде измерен. Степенот на завршување се одредува врз основа на проверка на извршената работа.

Финансиски приходи и трошоци

Финансиските приходи се признаваат на временска основа која го одразува ефективниот пренос на средствата.

Финансиските трошоци се состојат од трошоците за камата на обврските по позајмици и трошоци за камата за задоцнети плаќања.

Расходи од деловното работење

Расходите од деловното работење се признаваат во добивки и загуби во моментот на искористувањето на услугите односно во периодот на нивното настанување.

3.Значајни сметководствени проценки

Проценките и главните претпоставки се проверуваат тековно. Ревидираните сметководствени проценки се признаваат во периодот во кој истите се ревидирани доколку таквото ревидирање влијае само за или во тој период, како и за идни периоди, доколку ревидирањата влијаат за тековниот и идните периоди.

Критични проценки во примена на сметководствени политики

Оштетување на побарувањата

Компанијата ги проверува своите побарувања на денот на известување за да направи проценка за оштетувањето најмалку на годишно ниво. Компанијата прави проценка дали загубите од оштетувањето треба да бидат забележани во Извештајот за сеопфатна добивка врз основа на постоењето на реални податоци кои даваат индикација за намалување во предвидените идни готовински текови. Овој доказ во основа вклучува реални податоци кои даваат индикација за постоењето на неповолни промени во платежниот статус на клиентите, или меѓународните и локални економски услови. Раководството прави проценки кои се базираат на искуства од минати загуби за средства со карактеристики на кредитен ризик и објективни докази за оштетување слични на оние во портфолиото кога прави план на идните готовински текови. Методологијата и претпоставките кои се користат за проценка на износот и времето на идните готовински текови редовно се разгледуваат со цел да се намалат разликите меѓу предвидените загуби и вистинските загуби.

Клучни извори на несигурност во проценките

Раководството на Компанијата смета дека на датумот на билансирањето не постојат клучни извори на несигурност во проценките, со значаен ризик од можни материјално значајни корекции врз износите на средствата и обврските во текот на следната финансиска година.

ЈП за стопанисување со пасишта-Скопје
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2017 година

4. Финансиски извештаи

Во 2017 година Претпријатието изготвило :

- Извештај за финансиската состојба
- Извештај за сеопфатната добивка
- Извештај за паричните текови
- Извештај за промените во главнината
- Белешки кон финансиските извештаи

Освен наведените финансиски извештаи Претпријатието изготви и извештаи кои се бараат согласно Македонските прописи и тоа:

- Даночен биланс
- Посебни податоци за државната евиденција
- Извештај за структурата на приходи по дејности
-

Објаснувачки белешки кон билансот на успех

5. Приходи од продажба			
Р.бр.	ОПИС	2017	2016
1	Приходи од продажба на производи и услуги во земјата	30,366	30,761
ВКУПНО ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА		30,366	30,761

6. Останати оперативни приходи			
Р.бр.	ОПИС	2017	2016
1	Останати приходи	483	730
ВКУПНО ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ		483	730

7. Трошоци за вработени			
Р.бр.	ОПИС	2017	2016
1	Бруто плати на вработени	15,322	14,557
2	Дневници за службено патување и патни трошоци	259	294
3	Трошоци за превоз на вработени	0	1
4	Трошоци за отпремнини и регрес за годишен одмор	767	910
5	Трошоци за надомест на УО и НО	1,402	1,592
ВКУПНО ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИ		17,750	17,354

ЈП за стопанисување со пасишта-Скопје
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2017 година

8. Останати оперативни расходи			
Р.бр.	ОПИС	2017	2016
1	ПТТ Трошоци (телефон,интернет)	1,074	1,019
2	Потрошена енергија	0	682
3	Потрошено гориво	1,760	1,036
4	Потрошено гориво-УО и НО	0	106
5	Канцелариски материјали	146	192
6	Услуги за одржување	4,763	462
7	Закуп	375	378
8	Комунални услуги	78	49
9	Други услуги	59	75
10	Потрошени резервни делови	40	24
11	Отпис на побарувања од купувачи	0	3,349
12	Отпис на ситен инвентар	110	29
13	Трошоци за репрезентација, пропаганда и спонзорства	556	569
14	Осигурување	118	142
15	Други даноци	0	0
16	Банкарски услуги и платен промет	77	82
17	Неотпишана вредност на отуѓени и расходовани постојани средства	129	0
18	Дополнително утврдени и непредвидени трошоци	296	65
19	Други трошоци	2,796	2,705
ВКУПНО ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ		12,377	10,967

9. Финансиски приходи			
Р.бр.	ОПИС	2017	2016
1	Приход од камати од неповрзани друштва	8	1
2	Останати финансиски приходи	1	0
ВКУПНО ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ		9	1

10. Финансиски расходи			
Р.бр.	ОПИС	2017	2016
1	Камати од работење со поврзани субјекти	1	0
2	Камати од работење со неповрзани субјекти	0	186
ВКУПНО ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ		1	186

ЈП за стопанисување со пасишта-Скопје
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2017 година

Објаснувачки белешки кон билансот на состојба

11. Недвижности, постројки и опрема

ОПИС	Земјиште	Деловен објект	Постројки и опрема	Транспортни ср-ва	Вкупно
ПРОМЕНИ ВО 2016					
Набавна вредност 01.01.2016	576	35,026	3,992	9,198	48,792
Набавени во 2016	-	7,004	-	-	7,004
Отуѓени, раходовани во 2016	-	-	290	-	290
Состојба на 31.12.2016	576	42,030	4,282	9,198	56,086
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА					
Состојба на 01.01.2016	-	(22,640)	(3,467)	(8,350)	(34,458)
Тековна амортизација 2016	-	(3,054)	-	(848)	(3,902)
Намалување (отуѓување, расход)	-	-	(118)	-	(118)
Состојба на 31.12.2016	-	(25,694)	(3,585)	(9,198)	(38,478)
СМЕТКОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ					
Состојба на 31.12.2016	576	16,336	697	-	17,608

12. Нематеријални средства

ОПИС	Софтвер	Заштитни знаци	Лиценци	Вкупно
ПРОМЕНИ ВО 2016				
Набавна вредност 01.01.2016	723	-	-	723
Набавени во 2016	1,040	-	-	1,040
Отуѓени, раходовани во 2016	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2016	1,764	-	-	1,764
АКУМУЛИРАНА АМОРТИЗАЦИЈА				
Состојба на 01.01.2016	(290)	-	-	(290)
Тековна амортизација 2016	(222)	-	-	(222)
Намалување (отуѓување, расход)	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2016	(513)	-	-	(513)
СМЕТКОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ				
Состојба на 31.12.2016	1,251	-	-	1,251

13. Парични средства и еквиваленти

Р.б.	ОПИС	2017	2016
1	Пари на сметки во банка	9,400	23,293
2	Пари во денарска благајна	65	92
	ВКУПНО	9,464	23,385

ЈП за стопанисување со пасишта-Скопје
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2017
година

14. Побарувања

Р.б.	ОПИС	2017	2016
1	Побарувања од поврзани друштва.	905	905
2	Побарувања од купувачи салдо	50,018	45,134
3	Дадени аванси	65	69
4	Побарувања за данок од добивка	481	389
5	Побарувања од вработени	7	2
6	Вредносно усогласување	14,270	13,069
ВКУПНО		65,746	59,568

15. Тековни обврски

Р.б.	ОПИС	2017	2016
1	Обврски спрема добавувачи	460	575
2	Обврски за даноци	7	11
3	Незаработени приходи	0	20
ВКУПНО		467	606

16. Трансакции со поврзани субјекти.

Во 2017 година Претпријатието нема трансакции со субјекти кои согласно Законот за трговски друштва имаат третман на поврзани лица.

17. Управување со ризици

Во нормалниот тек на спроведувањето на своите деловни активности, Претпријатието според природата на работењето може да влезе во различни ризици од поедини трансакции кои можат да се сведат на различен степен на изложеност и тоа: пазарен ризик (вклучувајќи ги: ризикот од курсни разлики, ризикот од каматната стапка), ликвидносни ризик, кредитен ризик, управување со капиталниот ризик и проценки на објективната вредност.

Управувањето со ризици на Претпријатието се фокусира на непредвидливоста на пазарите и се стреми кон минимизирање на потенцијалните негативни ефекти врз финансиското работење на Претпријатието.

Ризик од курсни разлики

Со ризикот од курсни разлики, кој може да се дефинира како предизвикување загуби заради зголемувањето на курсот на странските валути во друштвата кои имаат увозни трансакции, Претпријатието се справува со благовремено плаќање на обврските спрема странските добавувачи и договарање за плаќање со стабилни валути.

Претпријатието нема посебна политика за управување со овој ризик, со оглед дека во Република Македонија не постојат посебни финансиски инструменти за избегнување на овој ризик.

Ризик од каматна стапка

Ризикот од каматна стапка постои кај кредити договорени во странски валути, од страна на Претпријатието, кој преку промена на нивото на пазарните каматни стапки влијае на неговата финансиска состојба и паричните текови.

Во Република Македонија не постојат соодветни финансиски инструменти и политики за избегнување на овој ризик.

Ликвидноносен ризик

Управувањето со ликвидноносен ризик е централизирано во Претпријатието. Ризикот од неликвидност постои кога Претпријатието нема да биде во состојба со своите парични средства редовно да ги плаќа обврските спрема своите доверители.

Ваквиот ризик се надминува со константно обезбедување на потребната готовина за сервисирање на своите обврски. Претпријатието не користи финансиски деривати.

Кредитен ризик

Кредитниот ризик произлегува од пари и парични средства, депозити во банки и финансиски институции, како и кредитна изложеност кон корпоративни клиенти, вклучувајќи ги побарувањата и обврските. Управувањето со кредитниот ризик на Претпријатието се врши со превземање на соодветни мерки и активности од страна на Претпријатието.

Управување со капитален ризик

Целите на Претпријатието во врска управување со капиталот се зачувување на способноста на Претпријатието да продолжи да работи врз основа на претпоставка на континуитет за да се зачува оптималната структура која би го намалила трошокот на капитал и би обезбедила приноси на сопствениците.

Проценки на објективната вредност

Претпријатието има политика на обелоденување на информации за објективната вредност на оние компоненти од средствата и обврските за кои се расположиви пазарни цени и за оние кај кои објективната вредност може значително да се разликува од сметководствената вредност.

18. Потенцијални и превземени обврски

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2017 година не се евидентирани резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови. Раководството на Компанијата редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на судски спорови и евентуални побарувања против Компанијата кои би можеле да се појават во иднина. Иако резултатот од оваа проблематика не може секогаш со сигурност да се утврди, Раководството на Компанијата верува дека истите нема да резултираат во материјално значајни обврски.

ЈП за стопанисување со пасишта-Скопје
Белешки кон финансиските извештаи
Состојба за годината што завршува со 31.12.2017 година

Даночен ризик

Финансиските извештаи и сметководствената евиденција на Компанијата подлежат на даночна контрола од страна на даночните власти во периодот од 5 години по поднесувањето на даночниот извештај за финансиската година и можат да предизвикаат дополнителни даночни обврски. Според проценките на Раководството на Компанијата и на датумот на овие извештаи не постојат било какви дополнителни услови од кои можат да произлезат потенцијално материјално значајни обврски по овој основ.

Капитални обврски

Не се евидентирани капитални обврски на денот на билансирање кои не се веќе признати во финансиски извештаи.

19. Настани по датумот на известување

По 31 декември 2017 година – датумот на известувањето, до денот на одобрување на овие финансиски извештаи, нема настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи, ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи.

Додаток 1 – Законска обврска за составување на годишна сметка и годишен извештај за работење

Согласно член 476 од Законот за трговски друштва Годишната сметка која ја изготвуваат трговски друштва вклучува биланс на состојба и биланс на успех и објаснувачки белешки.

Согласно член 476 од Законот за трговски друштва Годишната сметка и финансискиот извештај кои се однесуваат за истата деловна година и кои се подготвени согласно одредбите на Законот и со прописите за сметководство треба да содржат идентични податоци за состојбата на средствата, обврските, приходите, расходите, главнината и остварената добивка односно загуба на Претпријатието за деловната година.

Согласно член 477 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 работата на Претпријатието во претходната година со содржина определена во член 384 став 7 од ЗТД.

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

Органот на Управување на Претпријатието го разгледал и одобрил Годишниот извештај за работење.

Г-дин Љулзим Фејзулаи

Директор на ЈП за стопанисување со
пасишта - Скопје

Додаток 2 – Годишна сметка

Додаток 3 – Годишен извештај