



АД »ТЕЦ НЕГОТИНО«, во државна сопственост, Неготино

АКЦИОНЕРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДСТВО НА ЕЛЕКТРИЧНА ЕНЕРГИЈА

1.440 Неготино,п.ф. 95 Тел (043) тел.централа 361-216, т.секретар 361-722, правна служба.361-586, блок команда 361-410, факс 361-875

ГОДИШНА СМЕТКА

**И ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТЕЊЕТО НА АД "ТЕЦ НЕГОТИНО",
АКЦИОНЕРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДСТВО НА
ЕЛЕКТРИЧНА ЕНЕРГИЈА ВО ДРЖАВНА СОПСТВЕНОСТ
ЗА 2019 ГОДИНА**

Неготино, Февруари 2020 година

Содржина

Вовед	2
I. Остварено производство	3
II. Остварени економско-финансиски резултати	3
а) Остварен вкупен приход	3
б) Остварени расходи	4
III. Залихи	10
IV. Ненаплатени побарувања и неизмерени обврски	10
а) Ненаплатени побарувања	10
б) Неизмирени обврски	11
Прилози:	
Табела 1 Остварени вкупни приходи	11
Табела 2 Остварени вкупни трошоци	12
V. Белешки кон финансиските извештаи	13
VI. Финансиски извештаи по МСС	
Извештај за финансиската состојба	18
Извештај за сеопфатната добивка	19
Извештај за паричните текови	20
Извештај за промени во главнината	21

Вовед

Согласно Одлуката на Владата на Република Македонија бр.19 - 1889/1 од 16.05.2005 година АД Електростопанство на Македонија пристапи кон нова статусна промена.

Статусата промена беше извршена согласно Законот за трговски друштва член 517 точка 3 со постапка на издвојување со основање на производството во нови друштва.

По сите извршени активности, пренесување на имотот, средствата, капиталот и обврските кои се во функција на дејноста производство, Биланс на состојба на имотот, средствата, капиталот, обврските и побарувањата и Биланс на успех пред статусната промена врз основа на работењето за периодот од 01.01.2005 година до 31.05.2005 година, на 09.09.2005 година е регистрирано и новото друштво АД ТЕЦ НЕГОТИНО за производство на електрична енергија во државна сопственост.

Основач на АД ТЕЦ НЕГОТИНО е Република С. Македонија Влада на Република С. Македонија со вкупен износ на средства на основачот во износ од 572.495.000,00 денари или 9.340.223,67 евра.

Од тогаш, АД ТЕЦ НЕГОТИНО Неготино работи како самостојно акционерско друштво за производство на електрична енергија во државна сопственост.

Во 2019 година, АД “ТЕЦ Неготино” не произведе електрична енергија и беше ставено на располагање на АД ЕСМ, за обезбедување на резервна моќност, односна ладна резерва и тоа до 30.06.2019 година, а од 01.09.2019 година е ставено на располагање на АД МЕПСО, за обезбедување на резервна моќност.

АД ТЕЦ Неготино оствари вкупен приход од 194.553.764,00 денари, а направените вкупни трошоци изнесуваат 181.939.339,00 денари, односно остварен е позитивен финансиски резултат(добивка) во износ од 12.614.425,00 денари.

I. Остварено производство

Во 2019 година АД ТЕЦ Неготино нема произведено електрична енергија, блокот беше на располагање како ладна резерва на АД ЕСМ и АД МЕПСО.

II. Остварени економско-финансиски резултати

а) Остварен вкупен приход

Вкупниот приход на АД “ТЕЦ Неготино”-Неготино остварен во периодот од I-XII 2019 година изнесува **194.553.764,00** денари.

Остварениот вкупен приход во 2019 год. во однос на планираниот е остварен со 87,2%, а во однос на претходната година е 0.25% помал.

Во најголем дел, **186.771.172,00** денари или 96% од вкупните приходи е остварен приход од основна дејност- ладна резерва, според регулираниот приход од РКЕ на Р.С.М.

Втор по големина се приходите на износ од **7.253.563,00** ден, приходи од продажба на услуги на поврзани субјекти, учествува со 3,73%. Овде спаѓаат приходи од извршени услуги на ЕЛЕМ РЕК Битола и Енергетика Скопје.

Други по големина се Приходи од субвенци на износ од **258.474,00** ден. Овие приходи во вкупните трошоци учествуваат со 0,13%.

Останати приходи од работењето изнесуваат 270.534,00 ден. Овие приходи се остварени како резултат на надомест на штета од осигурителна куќа како и останати приходи.

Приходите од камати изнесуваат **21,00** ден.

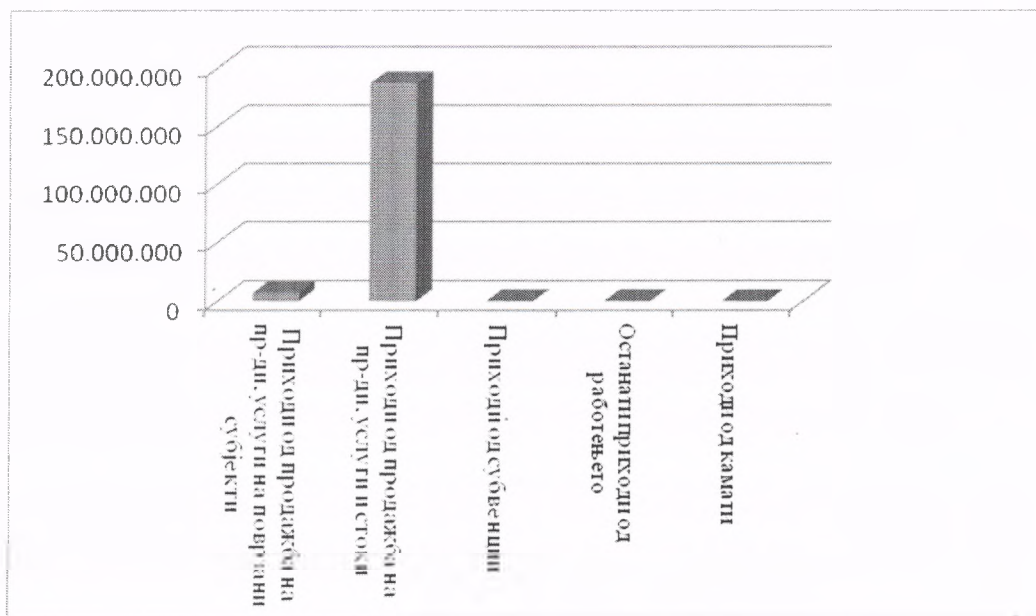


График 1 Приходи

б) Остварени расходи

Во периодот од 01.01.2019 до 31.12.2019 година АД “ТЕЦ Неготино- Неготино направи **181.939.339,00 ден. вкупни расходи.**

Направените **вкупни расходи** во однос на **планираните вкупни расходи** за 2019 година се остварени 81,55%, во однос на претходната 2018 година се остварени 2,7% помалку.

Од групата на расходи како најголеми ги презентираме:

- Најголем трошок се **вкalkулираните бруто плати** на вработените на износ од **120.056.497,00** денари кои во вкупните трошоци учествуваат со 65,99%, а во однос на планираните се помали за 4,72% и во однос на остварените од 2018 година се поголеми за 3,75%.
- **Амортизацијата** пресметана со минимални стапки е **18.846.800,00** денари и учествува со 10,36% во вкупните трошоци, а во однос на остварената амортизација за 2018 година е помала за 9,91%.

- **Потрошена електрична енергија** е трошок на износ од **6.189.138,00 ден.** кој во вкупните трошоци учествува 3,40%, во однос на планираните е остварено 53,82% , а во однос на остварените од 2018 година е остварено 59,23% .
- **Останати трошоци на вработените** се на износ од **7.150.956,00 ден.** Во вкупните трошоци учествува со 3,93% , во однос на планот се остварени 5,16% повеќе, во однос на 2018 година се за 21,2% помали. Овде спаѓаат трошоци за отпремнина за пензија, јубилејни награди, регрес за годишен одмор, надомести по Колективен договор, помош, посмртнина и останати трошоци на вработените.
- **Надомести на трошоците на вработените** (трошоци за терен, систематски прегледи, образование и усовршување) вкупно се **6.347.703,00 ден,** учествува со 3,49% во трошоците. Во однос на планот се остварени 69,91% , а во однос на 2018 год. се остварени 78,6% .
- **Потрошен мазут** е во износ од **2.885.841,00 ден.** во вкупните трошоци учествува со 1,59%. Овие трошоци се направени поради тоа што во месец Декември имаше екстремно ниски температури и се вршеше палење на стартна котлара.
- Потрошените **суровини и материјали** се на износ од **3.146.523,00 ден.** кои се 1,73% од вкупните трошоци, во однос на планираните трошоци се остварени 78,66% , а во однос на остварените во 2018 година се остварени 89,5%. Овде спаѓаат разни суровини и материјали како јонска маса, сулфурна киселина, бази, разни електро материјали и материјали за тековно одржување, ХТЗ опрема, средства за хигиена и сл.
- **Трошоците за осигурување** се друг поголем трошок кој изнесува **3.341.364,00 ден.** во вкупниот трошок учествува со 1,84%, во однос на планираното остварено е 4,53% помалку, а во однос со

остварената премија од 2018 година остварено е 0,58% помалку. Тука е содржана премијата за осигурување на основните средства, колективното осигурување, каско осигурување на возилата и осигурување на имот.

- **Услуги за тековно и инвестиционо одржување на недвижности** се на износ **2.962.079,00** ден. во вкупните трошоци учествуваат со 1.63%, во однос на планот се остварени 18,51% ,а во однос на 2018 год остварени се 0,48% помалку . Овде спаѓаат услуги за одржување на средствата за работа, софтвер, поправки, за одржување и заштита на моторни возила, услуги за обезбедување на имот и сл.
- **Даноци и придонеси** и други давачки кои не зависат од финансискиот резултат се **2.515.066,00** ден. учествуваат со 1,38% од вкупните трошоци а тоа се:
 - Средства за работа на Синдикатот по Кол.Договор;
 - Даноци и др. давачки за користење градежно земјиште;
 - Општинска такса за истакната фирма;
- **Останати трошоци од работењето** се на износ од **1.122.848,00** ден. кои во вкупните трошоци учествува со 0,62%. Во однос на планот се остварени 32,10% повеќе, а во однос на 2018 година се за 18,99% помалку. Овде спаѓаат консултантски услуги, трошоци за ревизијата на финансискиот извештај, трошоци за стручна литература службен весник и др, трошоци за лиценцирани сертификати, надоместок за школување по член 89 од КД, трошоци за објавување на тендери, и останати нематеријални трошоци и услуги.
- **Трошоците за гориво за моторни возила** се на износ од **1.056.672,00** денари кои во вкупните трошоци учествуваат со 0.58%, во однос на планот се остварени 45.94%, а во однос на оствареното во 2018 год. е за 1.98% помали.

- **Комуналните услуги** се на износ од **1.056.240,00 ден.** Во вкупните трошоци учествуваат со 0,58%, во однос на планот остварено е 96,02%, а во однос на 2018 год. се остварени 4,58% повеќе.
- **Трошоци за ситен инвентар и автогуми** изнесува **926.466,00 ден.** кои во вкупните трошоци учествуваат со 0,51%, во однос на планот се остварени со индекс 54,41% повеќе ,а во однос на 2018 год. се остварени 21,96% повеќе.
- **Надоместите за членови на Надзорниот Одбор** изнесуваат **559.992,00 ден.** Во вкупните трошоци учествуваат со 0,31%, во однос на планираните трошоци се остварени 20% помалку, а во однос на остварените од 2018 остварени се 1,31% помалку.
- **Дневници за службени патувања** се на износ од **435.454,00 ден.** во вкупните трошоци учествуваат со 0,24%, во однос на планот се остварени за 1,03% помалку ,а во однос на 2018 год. се остварени за 5,18% помалку.
- **Трошоци за гориво и мазиво, дизел гориво и уље** се на износ од **684.171,00 ден.** кој во вкупните трошоци учествува со 0,38% во однос на планот се поголеми за 36,83%, а во однос на оствареното од 2018 год. исто така се поголеми за 56,33%.
- **Поштенски, телефонски и интернет услуги** се на износ од **469.926,00 ден.,** во вкупните трошоци учествуваат со 0,26%, во однос на планот остварено е 4.43% повеќе и во однос на 2018 год. се остварени за 18,66% повеќе.
- **Трошоци за образование и усовршување** се на износ од **300.081,00 ден.,** во вкупните трошоци учествуваат со 0,16%, во

однос на планот остварени се 50,04% повеќе, а во однос на 2018 год. се остварени 99,04% повеќе.

- **Трошоците за репрезентација во земјата** изнесуваат **427.488,00** ден. учествува со 0,23% во вкупните трошоци, во однос на планираните трошоци се остварени се за 6,87% повеќе, а во однос на остварените од 2018 год. остварени се за 36,22% повеќе.
- **Задолжителни сисематски прегледи** изнесуваат **178.400,00** ден. Во вкупните трошоци учесвуваат 0,10%
- **Канцелариски материјал** изнесува **262.222,00** ден. кои во вкупните трошоци учествуваат со 0,14%. Во однос на планот овој трошок е остварен 87,41% , а во однос на 2018 год. остварен е 2,98% помалку.
- **Банкарските услуги и трошоци на платниот промет** изнесуваат **101.965,00** ден. кои во вкупните трошоци учествуваат со 0,06%. Во однос на планот овој трошок е остварен 67,98%, а во однос на 2018 год. е 21,9% помалку.
- **Останати услуги-регистрација на возила и др.** изнесуваат **219.268,00** ден. кои во вкупните трошоци учествуваат со 0,12%. и однос на планот се помали за 4,67%, а во однос на 2018 год. се поголеми за 12,10%
- **Расходи од отпис на побарувања** изнесуваат **323.000,00** ден. Овие расходи се направени од отпис на некои застарени побарувања кои беа предложени за отпис по спроведениот попис од страна на комисијата за попис на побарувања и обврски.

- **Останатите трошоци** (трошоци за уље на моторните возила, потрошени резервни делови, дополнително одобрени попусти и расходи од камати) се во вкупен износ од **373.179,00** денари.

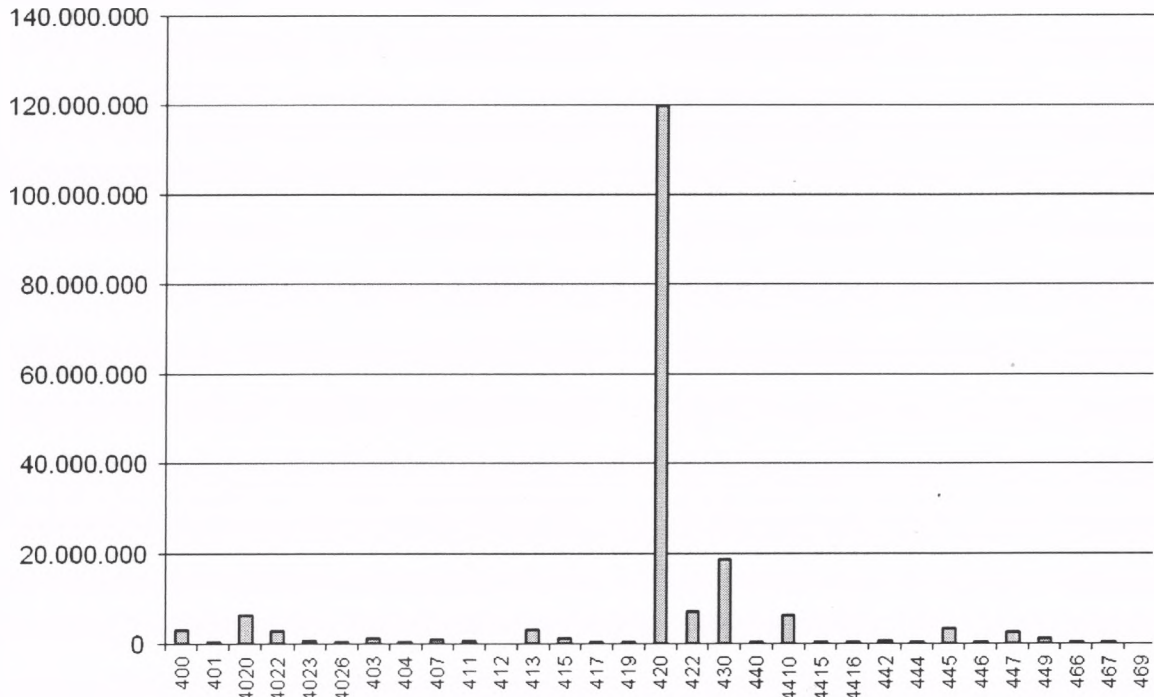


График 2 - Расходи

в) Остварен финансиски резултат

АД ТЕЦ "Неготино", во државна сопственост, Неготино, за периодот од I-XII 2019 година оствари позитивен финансиски резултат од редовното работење, и тоа:

- Добивка пред оданочување 12.614.425,00 ден
- Данок на добивка 1.906.175,00 ден
- Нето добивка(по оданочување) 10.708.250,00 ден

III. Залихи

Залихите со состојба на 31.12.2019 год. изнесуваат **114.515.443,00** ден.
од кои :

	Залиха	2018 год.	2019 год.	2019/18
1	суровини и материјали	94.943.548,00	92.921.774,00	0,98
2	резервни делови	20.350.594,00	20.426.991,00	1,004
3	ситен инвентар	1.065.798,00	1.066.679,00	1,001
	<i>Вкупно</i>	116.359.940,00	114.515.443,00	0,98

Залихата на суровини и материјали во 2019 година е помала за 2%.

Залихата на резервните делови во 2019 година е поголема за 0,4%.

Залихата на ситен инвентар во 2019 година е поголема за 0,1%.

Во вкупен износ залихите во однос на 2018 година се помали за 2%.

IV. Ненаплатени побарувања и неизмерени обврски

а) Ненаплатени побарувања

Ненаплатени побарувања на АД ТЕЦ Неготино на 31.12.2019 год.
се **30.011.744,50** ден. од кои поголеми се побарувањата од:

1.	ЕЛЕМ РЕК Битола	2.462.996,50
2.	АД МЕПСО Скопје	27.548.748,00

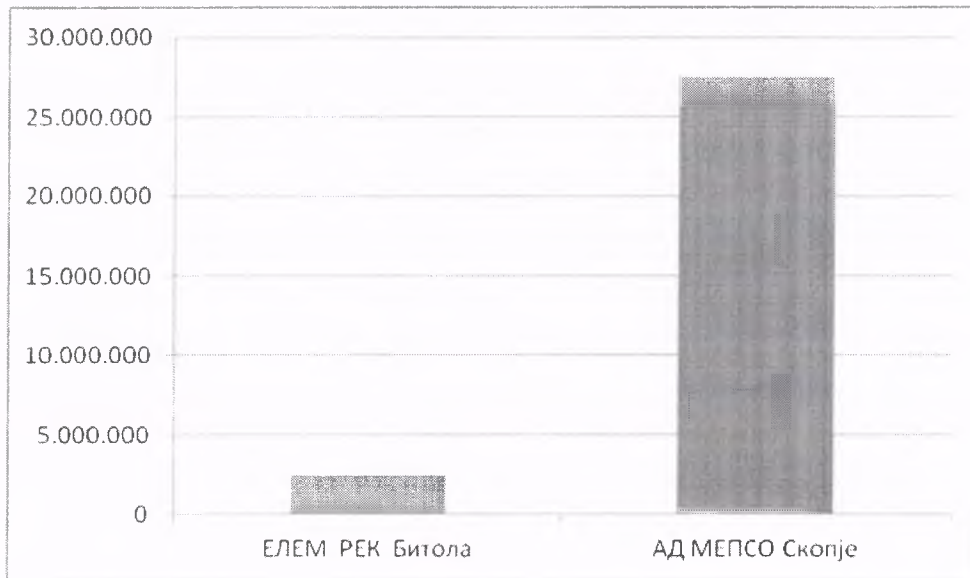


График 3 – Побарувања

б) Неизмирени обврски

АД ТЕЦ Неготино има вкупно неизмирени обврски во износ од **1.038.578,00 ден.** од кои спрема:

Шиф.	Назив	Место	
111	САВА ОСИГУРУВАНЈЕ	СКОПЈЕ	319.227,00
517	С.О.С Обезбедување Друштво за произ тргов и услуга	НЕГОТИНО	229.392,00
2	МАКПЕТРОЛ АД-СКОПЈЕ	СКОПЈЕ	115.733,00
4	КОМУНАЛЕЦ	НЕГОТИНО	92.396,00
129	МЕПСО СКОПЈЕ	СКОПЈЕ	89.255,00
26	РЕК БИТОЛА	БИТОЛА	65.490,00
466	А1 МАКЕДОНИЈА ДООЕЛ	СКОПЈЕ	41.062,00
23	ЕВН-МАКЕДОНИЈА	СКОПЈЕ	32.132,00
60	ПЕЛИСТЕРКА АД	СКОПЈЕ	22.846,00
86	МАКЕДОНСКА ПОСТА ПОДРУЖНИЦА ЦРПС	КАВАДАРЦИ	9.457,00
546	АСКОМ	СКОПЈЕ	6.894,00
9	СЛУЖБЕН ВЕСНИК	СКОПЈЕ	4.700,00
173	БИРО ЗА ЈАВНИ НАБАКИ	СКОПЈЕ	4.248,00
472	РАДИО КАВАДАРЦИ	КАВАДАРЦИ	3.540,00
473	ИНТЕРМЕРИДИЈАН ДООЕЛ ПОДРУЖНИЦА ЛА ТЕРРАЗЗА	СКОПЈЕ	1.480,00

413	ОТВОРЕН ГРАЃАНСКИ УНИВЕРЗИТЕТ „НЕГОТИНО,, НЕГОТИНО	НЕГОТИНО	726,00
16			1.038.578,00

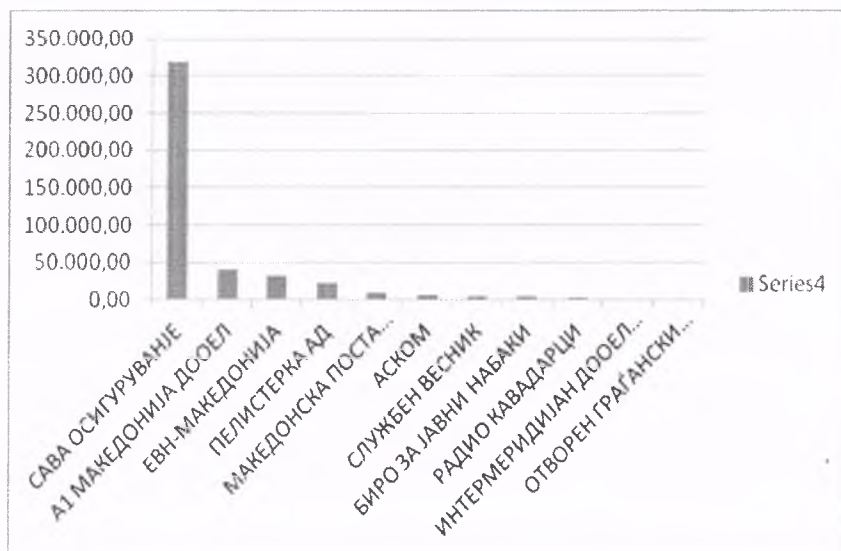


График 4 Обврски спрема добавувачите

Согласно Меѓународните Сметководствени Стандарди, во АД ТЕЦ “Неготино” се направени и белешки кон финансиските извештаи кои се дадени во прилог.

Февруари 2020 год.

Генерален директор
Небојша Стојановиќ

АД ТЕЦ Неготино-Неготино

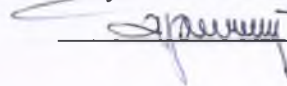
ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА 2019 ГОДИНА

1)БИЛАНС НА УСПЕХ за 2019 година

	01.01. до 31.12.2019	01.01. до 31.12.2018
ПРИХОДИ	194.553.764	195.047.383
Приходи од продажба	194.024.735	189.928.009
Останати приходи	529.029	5.119.374
ТРОШОЦИ	181.939.339	186.979.652
Потрошени суровини	15.261.292	20.655.687
Амортизација	18.846.800	20.919.991
Трошоци на вработените	134.967.972	134.142.304
Услуги со карактер на материјални трошоци	4.710.513	4.578.029
Останати оперативни трошоци	8.152.762	6.683.641
Оперативна добивка	12.614.425	8.067.731
(Расходи)/приходи од финансирање,нето		
Негативни курсни разлики,нето		
Добивка/(загуба) пред оданочување	12.614.425	8.067.731
Данок на добивка	-1.906.175	-868.357
Законска резерва		
Дивиденди и други надомести на вложувачите		
Нето добивка/(загуба) за годината	10.708.250	7.199.374

Неготино,
31 Декември 2019 година

Лице одговорно
за составување на билансот



Овластено лице

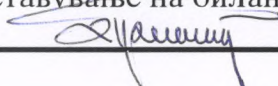


2)ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ПЕРИОДОТ 01.01.2019-31.12. 2019 ГОДИНА


Поз.	Назив на позицијата	01.01. до 31.12.2019	01.01. до 31.12.2018
I	Добивка или загуба за периодот	10.708.250	6.636.804
II	Останата сеопфатна добивка/загуба	0	0
1	Резерва од курсни разлики од вложување во странско работење		
2	Промена на ревалоризационите резерви на долгорочни матер. и нематер.с-ва		
3	Добивка или загуба врз основа на дополнително вреднување на финансиските средства кои се расположливи за продажба		
4	Добивка или загуба врз основа на инструменти за заштита од ризик од паричните текови		
5	Добивка или загуба врз основа на инструменти за заштита од ризикот од нето вложување во странско работење		
6	Удел во останата сеопфатна добивка/загуба на придружените друштва		
7	Актуарски добивки/загуби по дефинирани планови за користи		
III	Данок на добивка на останатата сеопфатна добивка за периодот 10%	0	0
IV	Нето останата сеопфатна добивка/загуба за периодот	0	0
V	Сеопфатна добивка/загуба за периодот	10.708.250	6.636.804
VI	Сеопфатна добивка/загуба за периодот што припаѓа на:		
1	Сопственици на капиталот на матичното друство		
2	Неконтролирано учество		

Неготино,
31 Декември 2019 година

Лице одговорно за
составување на билансот




Овласено лице



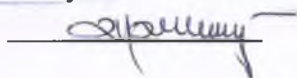
АД ТЕЦ Неготино-Неготино

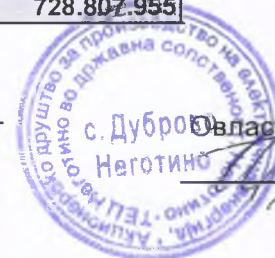
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА
на 31 Декември 2019 година

АКТИВА	01.01. до 31.12.2019	01.01. до 31.12.2018
Основни средства	451.992.979	470.309.661
Недвижности, постројки и опрема	451.992.979	470.309.661
Нематеријални средства		
Патенти и лиценци		
Вложувања во придружени претпријатија		
Останати финансиски средства		
Тековни средства	280.967.062	258.498.294
Залихи	114.515.443	116.359.940
Побарувања од купувачите и други побарувања	30.541.236	21.986.575
Однапред платени тр-ци и аванси на добавувачите	1.997.326	1.984.928
Пари и парични средства	133.913.057	118.166.851
ВКУПНИ СРЕДСТВА/ВКУПНА АКТИВА	732.960.041	728.807.955
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		
Капитал и резерви	726.327.486	721.592.360
Акционерски капитал	572.495.500	572.495.500
Државен јавен капитал	563.217	563.217
Ревалоризациона резерва	57.525.763	57.525.763
Законски резерви	21.981.716	21.649.876
Акумулирана добивка (загуба)	63.053.040	62.721.200
Добивка за финансиската година	10.708.250	6.636.804
Нетековни обврски		
Долгорочни позајмици		
Одложени даноци		
Долгорочни резервации		
Тековни обврски	6.632.555	7.215.595
Обврски кон добавувачи	1.038.578	3.719.052
Обврски за дивиденди		
Останати обврски	5.593.977	3.496.543
Однапред пресметани трошоци		
Дел од краткорочни заеми кои носат камата		
Резервирања за гаранции		
ВКУПЕН КАПИТАЛ И ОБВРСКИ/ПАСИВА	732.960.041	728.807.955

Неготино,
31 Декември 2019 година

Лице одговорно
за составување на билансот





с. Дубровица
Неготино
Властено лице

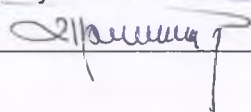
АД ТЕЦ Неготино-Неготино

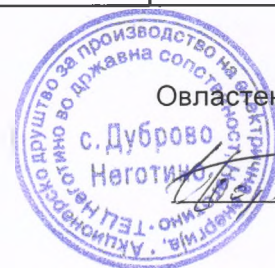
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
за 2019 г

	ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ОПЕРАТИВНИ АКТИВНОСТИ	01.01 до 31.12.2019	01.01 до 31.12.2018
1	Добивка после оданочување	10.708.250,00	6.636.804,00
2	Амортизација	18.846.800,00	20.919.991,00
3	Промена на залихите	1.844.497,00	-1.655.742,00
4	Промена на побарувањата од купувачи	-9.038.797,00	32.916.778,00
5	Промена АВР	-12.398,00	4.397,00
6	Промена на останати побарувања	484.136,00	-13.539,00
7	Промена на обврски спрема добавувачи	-2.680.474,00	867.605,00
8	Промена на останати обврски и ПВР	2.097.434,00	322.833,00
	Нето парични текови од оперативни активности	22.249.448,00	59.999.127,00
	ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ВЛОЖУВАЧКИ АКТИВНОСТИ		
1	Набавка на недвижности, постројки и опрема	-530.118,00	-29.950,00
2	Плаќање за набавка на опрема		
	Нето парични текови од вложувачки активности	-530.118,00	-29.950,00
	ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ФИНАНСИСКИ АКТИВНОСТИ		
1	Наплата на запишан капитал		
2	Платени краткорочни кредити		
3	Плаќање на долгорочни кредити		
4	Исплата на дивиденда	-5.973.124,00	-3.670.838,00
	Нето парични текови од финансиски активности	-5.973.124,00	-3.670.838,00
	Нето зголемување(намалување) во пари и парични средства	15.746.206,00	56.298.339,00
	Пари и парични средства на почетокот на годината	118.166.851,00	61.868.512,00
	Пари и парични средства на крајот на годината	133.913.057,00	118.166.851,00

Неготино
31.12.2019

Лице одговорно
за составување на билансот





Овластено лице

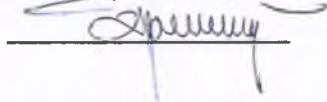
с. Дуброво
Неготино

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ НА КАПИТАЛОТ
за годината што завршува на 31.12.2019

ОПИС	Акционерски капитал	Резерви	Акумул.добивка	Акумул.загуба	ВКУПНО
Почетно салдо 01.01.2019	573.058.717	79.175.639	69.358.004		721.592.360
Нова емисија					
Нето добивки и загуби неиз. во БУ					
Дивиденди			-5.973.124		
Откуп на сопствени акции					
Нето добивка(загуба) во годината			10.708.250		
Салдо на 31.12.2019	573.058.717	79.175.639	74.093.130	0	726.327.486

Неготино
31 Декември 2019 година

Лице одговорно за
составување





Овластено лице



АД "ТЕЦ НЕГОТИНО", во државна сопственост, Неготино

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

I. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

Финансиските извештаи од 01.01-31.12.2019 година вклучуваат:

- 1) Извештај за финансиската состојба
- 2) Извештај за сеопфатна добивка
- 3) Извештај за паричните текови
- 4) Извештај за промените во главнината
- 5) Објаснувачки белешки и значајни сметководствени политики

Известувачки период: 01 Јануари до 31 Декември 2019 година

Валута на известување: денар

Прецизност на известување: во денари

II. ПРАВЕН СТАТУС И ДЕЈНОСТ

Претпријатието е акционерско друштво во државна сопственост.

Основна дејност е производство на електрична енергија.

Просечен број на вработени во периодот од 01.01. до 31.12.2019 година е 206.

III. ОСНОВА ЗА СОСТАВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Финансиските извештаи на друштвото се изготвени врз основа Сметководствените стандарди кои се прифатени и кои се применуваат во Република Северна Македонија од 01.01.2010 год. а кои беа објавени на 29.12.2009 год. во Сл. Весник бр. 159/2009 год. во Правилникот за водење сметководство. Основните поставки на овие стандарди се дадени подолу.

а) Општо

Пресметковна основа

Финансиските извештаи се подготвени во сметководство засновано на пресметковна основа. Според овој пристап ефектите на трансакциите и другите настани се признаваат тогаш кога тие ќе настанат, а не тогаш кога паричните средства се примени или платени.

Континуитет

Финансиските извештаи се подготвени под претпоставката дека друштвото ќе продолжи со работа во непредвидливо траење односно дека друштвото нема намера да го ликвидира или значајно да го намали своето работење.

Споредливост

Друштвото применува конзистентна сметководствена политика во однос на претходниот период, како и во однос на другите друштва во Република Северна Македонија.

IV. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИТЕ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

1. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Основните сметководствени политики применети при составувањето на финансиските извештаи се изнесени подолу:

3.1. Нетековни средства

Како нетековни средства се класифицираат недвижности, постројки и опрема, нематеријални средства и долгорочни вложувања

Нетековните средства се признаваат во билансот на состојба кога друштвото има доказ дека ги поседува истите, извесно е дека од нив ќе остварува идни економски користи а трошоците за нивното стекнување можат објективно да се измерат.

Средства се евидентираат по нивната набавна вредност намалена за акумулирана амортизација и за акумулирана загуба поради оштетувања.

3.1.1. Набавната вредност на недвижностите постројките и опремата и нематеријалните средства, се мери според трошоците за негово стекнување и тоа:

- вредноста на средството по фактура од добавувачот
- царините и даноците кои не се рефундираат од државата
- транспортните трошоци
- трошоци за подготовка на просторот
- трошоци за монтажа и хонорари за стручни лица.

3.1.2. Нематеријалните средства во билансот на состојба вклучуваат вложувања во туѓи објекти и се прикажуваат по нивната набавна вредност намалена за акумулирана амортизација.

Трошоците по камати за кредити кои се користат за финансирање на изградба на недвижностите, постројките и опремата и нематеријалните средства како и последователните издатоци поврзани некоја ставка на овие средства се капитализираат. Останатите трошоци по основ на позајмици и последователни издатоци кои не можат да се идентификуваат за некоја ставка на недвижности постројки и опрема и нематеријално средства се евидентираат како трошок на периодот.

Овие средства се амортизираат со праволиниска метода, со примена на стапки по соодветни амортизациони групи кои се одредени според корисниот век на траење на овие средства. Амортизацијата почнува да се пресметува следниот месец откако средството е ставено во употреба на база на набавната вредност на основното средство.

Пропишаните стапки на амортизација на недвижностите постројките и опремата кои се во примена се:

	Стапки на амортизација	Корисен век (год)
1. Недвижности	2,5 - 10 %	10-40
2. Постројки и опрема	10- 20%	5-10
3. Деловен инвентар	20 - 25%	4-5
4. Транспортни средства	10- 25%	4-10

2. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Нематеријалните средства ги опфаќаат издатоците за истражување и развој како и оснивачките вложувања.

3. ЗАЛИХИ

Во Билансот на состојба залихите се искажуваат во согласност со Меѓународните Сметководствени Стандарди по набавната вредност или по нето реализационата вредност, во зависност од тоа која е пониска од нив. Набавната вредност ги вклучува сите трошоци за доведување на залихите во нивната сегашна состојба и локација.

Нето реализационата вредност ја вклучува проценетата продажна цена, намалена проценетите трошоци за довршување и проценетите трошоци за подготвување на нивната продажба. Намалувањето на вредноста на залихите се книжи на товар на расходите во тој период.

Сметководствените политики за потрошокот на залихите се пресметува според методата на просечни цени.

4. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

Во побарувањата се класифицираат побарувања по основ на продажба, побарувањата од државата по основ на даноци и други јавни давачки, побарувањата од вработени и побарувања за позајмици. Побарувањата се вреднуваат според нивната фактурна вредност на денот на билансот на состојба. Побарувањата постари од 3 години се отпишуваат на товар на расходите во билансот на успех во висина на вкупниот износ на ненаплатените побарувања.

За отписот на побарувања, со исклучок на побарувањата на судски ликвидирани купувачи, се зголемува даночната основа во даночниот биланс.

Како сомнителни побарувања се сметаат ненаплатени побарувања постари од три години.

5. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Како пари и паричните еквиваленти се сметаат пари во банка и пари во благајна. Парите и паричните еквиваленти, во билансот на состојба се вреднуваат според номиналната вредност како на денарските така и на странските средства трансферирани во денари на денот на билансирањето.

. Вкупно парични средства се 133.913.057 денари.

6. КАПИТАЛ

Во вкупниот капиталот на друштвото ги класифицира:

- вложени средства (паричен и непаричен влог) на осовачот запишан во Централниот регистар на РСМ
- 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
- законски резерви како издвојување 5 % од добивката за тековна година а согласно Законот за трговски друштва. Издвојувањето завршува се додека резервите не достигна 20% од запишаниот капитал.
- 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

Капиталот заедно со резервите изнесува 726.327.486 денари и ги опфаќа следните позиции:

Акционерски капитал	572.495.500
Државен јавен капитал	563.217
Ревалоризациони резерви	57.525.763
Законски резерви	21.981.716
Акумулирана добивка	63.053.040
Добивка за финансиската година	10.708.250

7. ДОЛГОРОЧНИ И КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

Како краткорочни обврски се изкажуваат сите обврски кои доспеваат за наплата 12 месеци по денот на билансот на состојба и тоа:

- обврски спрема добавувачите во земјата и странство
- обврски спрема банки и други финансиски институции
- обврски за учество во добивката
- обврски спрема вработени
- обврски спрема државата за даноци и придонеси

Овие обврски се вреднуваат во висина на добиените документи по извршените трансакции (фактури, договори, каматни листи).

Застарените обврски се отпишуваат во корист на оперативните приходи во билансот на успех.

Како застарени обврски се сметаат обврски постари од 3 години а не се утужени и обврски по кои било постигнато спогодба.

Обврските вкупно изнесуваат **6.632.555** денари и тоа:

-обврски спрема добавувачи	1.038.578
-обврски кон вработените	1.048.661
-тековни даночни обврски	4.530.455
-обврски за даноци и придонеси од плата	14.861
Вкупно:	6.632.555

8. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

Во билансот на успех се врши разграничување на:

- Приходи од продажба на учиноци кои се во врска обавување на основната дејност
- Оперативни приходи
- Финансиски приходи

Генерално приходите од продажба на стоки (учиноци) се признаваат кога кумулативно ќе се исполнат следниве услови:

- на купувачот му се пренесени сите значајни ризици и користи од сопственоста на испорачаните стоки
- друштвото нема виситнска контрола на продадени стоки
- приходите можат веродостојно да се измерат
- од приходите е вероватно дека ќе пристигнат приливи на средства
- трошоците во врска со продажбата моажат веродостојно да се измерат
- постојат докази дека продажната трансакција била извршена

Во **оперативни приходи** се вклучуваат приходи кои не се во врска со основната дејност на друштвото но сепак редовно се случуваат и можат да претставуваат значајна ставка како: приходи од наемнини, отпис на обврски, приходи од наплатени отпишани побарувања, приходи од продажба на постојани средства

Во **финансиски приходи** се вклучуваат воглавно приходи од финансиски трансакции (камати на депозити, курсни разлики)

За неевидентираниите приходи од поранешни години се зголемува акумулираната добивка или намалува акумулиранта загуба.

Приходите опфаќаат:

-приходи од основна дејност 186.771.172

9. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

Останатите приходи ги опфаќаат следните приходи:

- приходи од продажба на п-ди и услуги на поврзани субјекти	7.253.563
- приходи од субвенции	258.474
-приходи од отпис на обврски	
-приходи од камати од банки	21
- останати приходи	270.534
Вкупно:	7.782.592

10. ПОТРОШЕНИ СУРОВИНИ И ДРУГИ МАТЕРИЈАЛИ

Потрошените материјали се презентирани по просечна вредност, а отписот на ситниот инвентар се спроведува 100% со ставање во употреба.

Тие опфаќаат:

-потрошени материјали	3.146.523
-потрошен канцелариски материал	262.222

-потрошена енергија	9.778.757
-потрошен бензин за моторни возила	1.056.672
-потрошени резервни делови	90.652
-трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми	926.466
Вкупно:	15.261.292

11. АМОРТИЗАЦИЈА

Амортизацијата се пресметува по пропишаните стапки согласно Номенклатурата на средствата за амортизација.

Амортизацијата изнесува **18.846.800.**

12. ТРОШОЦИ НА ВРАБОТЕНИТЕ

Нето платите на вработените се плаќаат во висина на договорот склучен со работодавецот. Персоналниот данок од 10 % се плаќа на износот на исплатената плата, намален за персонално годишно даночно ослободување

Другите придонеси од плата (Пензиско, здравство и вработување) од 27,5% се плаќаат на износот на бруто плата.

Трошоците на вработените изнесуваат **134.967.972** денари или поединечно:

-нето плата	80.258.977
-даноци и придонеси од плати	39.797.520
-дневници за службени патувања	435.454
-надомест на трошоците на вработените, под. и помош	7.150.956
-премии за осигурување	498.881
-останати трошоци за вработените	6.826.184

13. УСЛУГИ СО КАРАКТЕР НА МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШОЦИ

Услугите изнесуваат вкупно **4.710.513** денари и во нив влегуваат:

-транспортни услуги	469.926
-надворешни услуги за изработка	
-услуги за одржување и заштита	2.962.079
-комунални услуги	1.056.240
-останати услуги	222.268

14. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

Во останати оперативни трошоци влегуваат следните трошоци:

-трошоци за надомест на членови на НО	559.992
---------------------------------------	---------

-донации во земјата	
-репрезентација	427.488
-трошоци за осигурување	2.842.483
-даноци, прид. и др. давачки кои не зависат од резултатот	2.515.066
-банкарски услуги	101.965
-расходи од отпис на побарувања	323.000
-казни, пенали, надомест на штета и др	
-останати расходи од работењето	
-дополнително одобрени попусти	258.474
-останати трошоци на работењето	1.122.848
-расходи врз основа на камати	1.446
Вкупно:	8.152.762

15. ДАНОК НА ДОБИВКА

Данокот од добивка се пресметува на даночната основа искажана во Даночниот Биланс која се добива со збир на остварениот финансиски резултат за пресметковната година и непризанените расходи за даночни цели. Даночната основа се намалува за

- износот на наплатени побарувања и за вратен дел од заем, за кои во претходниот период била зголемена даночната основа
- остварен приход од дивиденди кои биле оданочени кај исплатувачот
- дел од загубата пренесена од претходни години
- износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана)

Данокот на добивка во износ од **1.906.175** по стапка од 10% е пресметан во согласност со законските прописи.

Неготино,
31 Декември 2019 година

Лице одговорно
за составување на билансот

Овластено лице

