

Финансиски извештаи и Извештај на независниот ревизор

Ј.П. Водовод и Канализација, Скопје

31 декември 2021



Содржина

	Страна
Извештај на независниот ревизор	1
Извештај за финансиската состојба	6
Извештај за сеопфатната добивка	7
Извештај за промените во капиталот	8
Извештај за паричните текови	9
Белешки кон финансиските извештаи	10
Прилози	

Извештај на независниот ревизор

До Раководството на
Ј.П. "Водовод и Канализација", Скопје

Грант Торнтон ДОО
Св. Кирил и Методиј 526-1/20
1000 Скопје
Северна Македонија
Т +389 (0)2 3214 700
Ф +389 (0)2 3214 710
Е Contact@mk.gt.com
Даночен број: 4030003475973

Извештај за финансиските извештаи

Ние бевме ангажирани да извршиме ревизија на придружните финансиски извештаи на Ј.П. Водовод и Канализација, Скопје („Друштвото“), составени од Извештај за финансиската состојба на ден 31 декември 2021 година и Извештај за сеопфатната добивка, Извештај за промените во капиталот и Извештај за паричните текови за годината што тогаш заврши, како и преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки, вклучени на страните 5 до 45.

Одговорност на Раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за изготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, како и за воспоставување на таква внатрешна контрола која Раководството утврдува дека е неопходна за да овозможи изготвување на финансиски извештаи кои се ослободени од материјално погрешно прикажување како резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на извршената ревизија. Ние ја извршивме ревизијата во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија¹. Заради прашањата опишани во пасусот Основа за воздржување од давање мислење, ние не бевме во можност да прибавиме достатни и соодветни ревизорски докази како основа за нашето ревизорско мислење.

Основа за воздржување од давање мислење

1. Како што е обелоденето во Белешката 5 кон придружните финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2021 година, нето евидентираната вредност на недвижностите, постројките и опремата изнесува 3,218,336 илјади денари. Поради причините наведени во продолжение, ние не бевме во состојба да стекнеме разумно уверување во однос на евидентираната вредност на недвижностите, постројките и опремата на Друштвото со состојба на 31 декември 2021 година.

- Ставките на недвижностите, постројките и опремата набавени во периодите пред 2005 година, се иницијално евидентирани по нивната историска набавна вредност намалена за соодветната акумулирана депрецијација и последователно, на крајот на секој пресметковен период, ревалоризирани, со примена на официјално објавени индекси за ревалоризација, врз нивната (ревалоризирана) набавна вредност и акумулирана депрецијација. Ефектите од ревалоризацијата се иницијално евидентирани како ревалоризациона резерва во рамките на капиталот на Друштвото а последователно прекнижени на сметката на акумулираните добивки. Ваквото прекнижување не е во согласност со прифатените сметководствени политики, кои бараат ревалоризационите резерви да се признаваат се до моментот на престанок на признавањето на средството или групата на средства на кои се однесуваат.

¹ Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРП“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година

Грант Торнтон ДОО е фирма членка на Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL и фирмите членки не се во партнерство на светско ниво. GTIL и секоја фирма членка на GTIL претставува посебен правен субјект. Услугите се обезбедуваат од страна на самите фирми членки. GTIL не обезбедува услуги на клиентите. GTIL и нејзините фирми членки не се агенти на, и не се обврзани едни кон други и не се одговорни за делата или пропустите на други фирми членки.

Понатаму, ревалоризацијата на недвижностите, постројките и опремата по пат на индексирање не е во согласност со прифатената сметководствена политика за нивно последователно признавање која бара овие средства да бидат признаени според нивната историска набавна вредност намалена за соодветната исправка на вредност или пак како дозволен алтернативен пристап, според нивната објективна вредност која претставува пазарна вредност утврдена врз основа на резултатите од претходно извршена проценка од страна на независни професионални проценители.

- Прифатената сметководствена политика за проверка на нефинансиските средства од потенцијално обезвреднување, опишана подетално во Белешка 2.7 кон овие финансиски извештаи, бара Друштвото на крајот на секој пресметковен период, да оцени дали постојат индикатори дека средството е обезвреднето и доколку постојат да направи проценка на можното обезвреднување на своите материјални средства и доколку се идентификувани такви случаи, на ниво на т.н. единици кои генерираат парични текови, да ја утврди и евидентира веднаш како оштетување разликата помеѓу евидентираната и употребната или нето продажната вредност. Врз основа на спроведените ревизорски процедури ние не стекнавме достатни и соодветни докази дека Друштвото изврши оценка на индикаторите дали средствата се обезвреднети, како и проценка на можното обезвреднување на датумот на известување.
- Врз основа на спроведените испитувања на расположливата изворна документација поврзана со ставките на недвижностите, ние констатиравме дека Друштвото нема извршено целосно усогласување на регистарот и евидентираната сметководствена состојба на своите недвижности со нивната фактичка состојба согласно податоците во имотните листови на датумот на известување. Било какви разлики кои би биле идентификувани доколку биде направено такво усогласување, би можеле да имаат материјално значаен ефект врз нето вредноста на овие средства и вкупната финансиска состојба на Друштвото со состојба на 31 декември 2021 година. Последователно во текот на 2022 година, Раководството на Друштвото започна со усогласување на сметководствената и фактичката состојба на недвижностите, односно започна постапка за добивање решение за утврдување на правен статус на бесправно изградените објекти пред повеќе општини на територијата на Град Скопје, изработка на геодетски елаборати со цел запишување на правото на сопственост како доби имотни листови за дел од недвижностите.
- Како што е понатаму опишано во Белешката 5 кон придружните финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2021 година инвестициите во тек и дадените аванси изнесуваат 332,578 илјади денари. Врз основа на спроведените процедури, констатиравме дека инвестициите во тек вклучуваат капитализирани трошоци во вкупен износ од 160,144 илјади денари, чија изградба на датумот на известување е неизвесна. Последователно во текот на 2022 година, за дел од инвестициите во тек со евидентирана вредност на 31 декември 2021 година во износ од 33,294 илјади денари, Друштвото достави дописи до инвеститорите со цел да се склучат договори и записници за примопредавање со цел да се утврди нивната вредност и да се активираат. Понатаму, последователно во текот на 2022 година, Друштвото активираше инвестиции во тек со нето евидентирана вредност на 31 декември 2021 година во износ од 28,572 илјади денари.

2. Како што е обелоденето во Белешката 6 кон придружните финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2021 година, нето евидентираната вредност на нематеријалните средства изнесува 73,377 илјади денари. Со состојба на 31 декември 2021 година нематеријалните средства во подготовка вклучуваат капитализирани трошоци во вкупен износ од 34,179 илјади денари, чија имплементација на компјутерскиот софтвер на датумот на известување е неизвесна или нематеријалното средство е во употреба. Понатаму, последователно во текот на 2022 година, Друштвото активираше нематеријални средства ек со нето евидентирана вредност на 31 декември 2021 година во износ од 24,279 илјади денари.

Следствено, не бевме во состојба да стекнеме разумно уверување во однос на евидентираната вредност на нематеријалните средства на Друштвото со состојба на 31 декември 2021 година.

3. Како што е понатаму објавено во Белешката 10 кон придружните финансиски извештаи, салдото на вкупните резервирања од оштетување на побарувањата од купувачи и останатите побарувања на Друштвото со состојба на 31 декември 2021 година изнесува 4,040,427 илјади денари. Испитувањата на кредитниот ризик презентирани во рамките на споменатата белешка покажува дека побарувањата од купувачи, класифицирани во категоријата доспеани, а неоштетени, со состојба на 31 декември 2021 година, вклучува побарувања во износ од 84,463 илјади денари, доспеани за наплата над една година и за кои постои значајно сомневање во можноста за нивна наплата. Друштвото нема извршено проценка ниту признаено било какво резервирање поради оштетувањето на овие побарувања. Последователно во текот на 2022 година, Друштвото поднесе кај извршител за наплата на побарувања во износ од 17,657 илјади денари.

Поради природата и комплексноста на оваа проблематика, ние не бевме во состојба да направиме таква сопствена проценка и со разумна сигурност да го утврдиме ефектот врз евидентираниот износ на резервирањето поради оштетување на побарувањата од купувачи на Друштвото со состојба на 31 декември 2021 година.

4. Како што е објавено во Белешките 2.24, 10 и 16 кон придружните финансиски извештаи, Друштвото врши трансакции во име и за сметка на трети лица Фонд за води на РСМ, ЈП Комунална Хигиена Скопје и ЈП Паркови и Зеленило Скопје.

Со состојба на 31 декември 2021 година нето побарувањата од купувачи во име и за сметка на ЈП Комунална Хигиена Скопје, намалени за резервирање поради оштетување, изнесуваат 116,816 илјади денари, додека обврските спрема ЈП Комунална Хигиена Скопје изнесуваат 108,136 илјади денари, и нето побарувањата од купувачи во име и за сметка на ЈП Паркови и Зеленило Скопје, намалени за резервирање поради оштетување, изнесуваат 64,662 илјади денари, додека обврските спрема ЈП Паркови и Зеленило Скопје изнесуваат 107,608 илјади денари. Понатаму, со состојба на 31 декември 2021 година обврските спрема Фонд за води на РСМ изнесуваат 188,733 илјади денари, додека Друштвото не води посебна евиденција за побарувањата од купувачи во име и за сметка на Фонд за Води на РСМ. Врз основа на спроведените ревизорски процедури, како и поради природата и комплексноста на начинот на евидентирање, ние не бевме во состојба да го утврдиме салдото на побарувања од купувачи кои се однесува на побарувања во име и за сметка на Фонд за Води.

Согласно прифатената сметководствена политика објавена во Белешка 2.24 кон придружните финансиски извештаи, побарувањата, кои произлегуваат од овие трансакции се евидентирани во рамките на сметката на побарувања од купувачите, додека обврските кои произлегуваат од истите се одделно евидентирани како обврски во име и за сметка на трети лица. Ваквиот начин не е во согласност со прифатените сметководствени стандарди, според кои средство е ресурс контролиран од страна на Друштвото како резултат на минати настани од кој се очекува прилив на идни економски користи за Друштвото и обврска е сегашна облигација на Друштвото која произлегува од минати настани, чиешто подмирување се очекува да резултира во одлив на ресурси на Друштвото кои содржат економски користи. Следствено, со состојба на 31 декември 2021 година, побарувањата и обврските на Друштвото се преценети за износ од 181,478 илјади денари.

Дополнително, побарувањата од овие трансакции, кои се предмет на судски спор, Друштвото ги евидентира и како утужени побарувања и истите се повторно обелоденети во белешките 10 и 16 како останати побарувања и останати обврски. Со состојба на 31 декември 2021 година, овие побарувања и обврски изнесуваат 1,281,654 илјади денари. Следствено, средствата и обврските, со состојба на 31 декември 2021 се преценети за дополнителен износ од 1,281,654 илјади денари.

5. Како што е објавено во Белешка 13 кон придружните финансиски извештаи, евидентираниот износ на основната главнина на Друштвото на 31 декември 2021 година изнесува 1,933,711 илјади денари и износот на останат капитал изнесува 38,469 илјади денари, додека според изводот од Централниот Регистар на Република Северна Македонија основната главнина не е утврдена. Нам не ни беа доставени доволно соодветни податоци и информации за неусогласеноста. Поради тоа ние не бевме во можност да стекнеме разумно уверување во однос на валидноста и точноста на евидентираниот износ на основната главнина на Друштвото со состојба на 31 декември 2021 година.

6. Како што е објавено во Белешка 17 кон придружните финансиски извештаи, вкупните приходи на Друштвото од дистрибуција на вода за годината што заврши на 31 декември 2021 година изнесуваат 1,383,364 илјади денари. Врз основа на спроведените испитувања на расположливите информации и податоци констатиравме дека дел од овие приходи се признаени врз основа на проценка на вредноста на дистрибуираните количини со примена на податоци од претходни периоди, при што не е направено усогласување со фактички дистрибуираните количини на вода за известувачкиот период. Поради природата и комплексноста на оваа проблематика ние не бевме во состојба да го утврдиме износот на потребните корекции доколку такво усогласување беше направено, при што износот на корекциите би можел да има материјално значајно влијание врз евидентираните приходи и резултатот од работењето на Друштвото за годината што заврши на 31 декември 2021 година.
7. Како што е објавено во Белешка 21 кон придружните финансиски извештаи, трошоците за регрес на Друштвото за годината што заврши на 31 декември 2021 година изнесуваат 1,618 илјади денари. Врз основа на спроведените испитувања на расположливите информации и податоци идентификувавме дека истите во целост се однесуваат на исплатен дел од надоместок за регрес за периоди пред 2021 година. Понатаму, Друштвото не евидентирало трошоци за регрес за тековната 2021 година, согласно Одлука за исплата на регрес за користење на годишен одмор бр0202-10873/5 од 23 декември 2021 година донесена од Управниот одбор и согласно прифатената сметководствена политика објавена во Белешка 2.18 кон придружните финансиски извештаи.

Врз основа на доставените податоци и информации, ние не бевме во состојба да го утврдиме ефектот врз обврските и резултатот од работењето на Друштвото со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2021 година.

Понатаму, како што е опишано во Белешката 2.18 кон придружните финансиски извештаи Друштвото исплаќа на вработените посебна минимална сума за отпремнина при пензионирањето согласно соодветните домашни законски одредби. На 31 декември 2021 година, Друштвото нема пресметано и признаено во финансиските извештаи резервирање за правата на вработените за отпремнини и јубилејни награди. Поради недостаток на доволно соодветни податоци и информации, не бевме во состојба да направиме сопствена проценка на потребните резервации опишани погоре, кои би можеле да имаат материјално значаен ефект врз посебните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2021.

Воздржување од давање на мислење

Поради значењето на прашањата објаснети во пасусот Основа за воздржување од мислење, ние не бевме во можност да прибавиме достатни и соодветни ревизорски докази како основа за мислење за ревизијата. Следствено, ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи на Ј.П. Водовод и Канализација Скопје со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2021.


Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Друштвото е исто така одговорно за изготвување на годишниот извештај за работењето на Друштвото за 2021 година во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење за конзистентноста на годишниот извештај, со историските финансиски податоци објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2021, во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија², како и во согласност со барањата на член 34, став 1, точка (д) од Законот за Ревизија.

² Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСР“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година

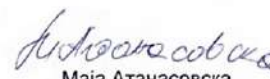
Grant Thornton ДОО е фирма членка на Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL и фирмите членки не се во партнерство на светско ниво. GTIL и секoja фирма членка на GTIL претставуваат посебен правен субјект. Услугите се обезбедуваат од страна на самите фирми членки. GTIL не обезбедува услуги на клиентите GTIL и нејзините фирми членки не се агенти на, и не се обврзани едни кон други и не се одговорни за делата или пропустите на други фирми членки.

Наше мислење е дека, историските финансиски податоци објавени во годишниот извештај за работењето на Друштвото за 2021 година се конзистентни, во сите материјални аспекти, со податоците објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2021.


Марјан Андонов
Управител
Грант Торнтон ДОО



Скопје, 09 април 2022 година


Маја Атанасовска
Овластен ревизор


Извештај за финансиската состојба


Белешка	31 декември 2021 000 МКД	31 декември 2020 000 МКД	
Средства			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	5	3,218,336	3,206,924
Нематеријални средства	6	73,377	67,942
Финансиски средства расположливи за продажба	8	1,650	1,681
		3,293,363	3,276,547
Тековни средства			
Залихи	9	377,261	334,979
Побарувања од купувачи и останати побарувања	10	1,912,314	1,900,861
Побарување за данок на добивка		7,233	-
Краткорочни финансиски побарувања	11	3,686	720
Парични средства и еквиваленти	12	31,632	62,779
		2,332,126	2,299,339
Вкупно средства		5,625,489	5,575,886
Капитал и обврски			
Капитал			
Основна главнина	13	1,933,711	1,933,711
Останат капитал		38,469	38,469
Резерви		606,195	546,599
Акумулирана добивка		457,578	584,361
Вкупно капитал		3,035,953	3,103,140
Обврски			
Нетековни обврски			
Позајмици	14	104,796	157,194
Одложени приходи од донации	15	286,011	310,481
		390,807	467,675
Тековни обврски			
Позајмици	14	52,398	39,299
Обврски кон добавувачи и останати обврски	16	2,144,085	1,955,822
Обврски за данок на добивка		2,246	9,950
		2,198,729	2,005,071
Вкупно обврски		2,589,536	2,472,746
Вкупно капитал и обврски		5,625,489	5,575,886

Овие финансиски извештаи се одобрени од Управниот Одбор на Друштвото на 26 февруари 2022 година и потпишани во негово име од:


 Златко Перински
 В.д. Директор




 Г-ѓа Лидија Ивановска
 Помошник раководител на
 сектор за финансии,
 сметководство и комерција



Придружните белешки се составен дел на овие финансиски извештаи

Извештај за сеопфатната добивка

	Белешка	Година што завршува на 31	
		2021 000 МКД	декември 2020 000 МКД
Приходи од продажба	17	1,403,681	1,382,697
Приходи од употреба на сопствени добра	5	8,135	13,756
Останати оперативни приходи	18	170,104	192,754
Намалено за:			
Трошоци за суровини и други материјали	19	(209,491)	(203,938)
Набавна вредност на продадени трговски стоки		(644)	(1,105)
Услуги	20	(188,415)	(135,970)
Трошоци за вработените	21	(607,752)	(616,011)
Расход од обезвреднување на побарувања	10	(343,089)	(278,537)
Депрецијација и амортизација	5,6	(229,324)	(219,694)
Останати оперативни расходи	22	(51,049)	(44,583)
(Загуба) / Добивка од оперативни активности		(47,844)	89,369
Финансиски приходи	23	9,064	8,264
Финансиски (расходи)	23	(9,804)	(12,199)
Нето финансиски (расходи) / приходи		(740)	(3,935)
(Загуба) / Добивка пред оданочување		(48,584)	85,434
Данок од добивка	24	(18,603)	(25,836)
(Загуба) / Добивка за годината		(67,187)	59,598
Останата сеопфатна добивка за годината		-	-
Вкупна сеопфатна добивка за годината		(67,187)	59,598

Извештај за промените во капиталот

	Основна главнина 000 МКД	Останат капитал 000 МКД	Резерви 000 МКД	Акумул. добивка 000 МКД	Вкупно 000 МКД
На 1 јануари 2021 год.	1,933,711	38,469	546,599	584,361	3,103,140
Распределба на резерви	-	-	59,596	(59,596)	-
Трансакции со сопствениците	-	-	59,596	(59,596)	-
(Загуба) / Добивка за годината	-	-	-	(67,187)	(67,187)
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна добивка	-	-	-	(67,187)	(67,187)
На 31 декември 2021 год.	1,933,711	38,469	606,195	457,578	3,035,953
На 1 јануари 2020 год.	1,933,711	38,469	501,997	569,365	3,043,542
Распределба на резерви	-	-	44,602	(44,602)	-
Трансакции со сопствениците	-	-	44,602	(44,602)	-
Добивка за годината	-	-	-	59,598	59,598
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна добивка	-	-	-	59,598	59,598
На 31 декември 2020 год.	1,933,711	38,469	546,599	584,361	3,103,140

Извештај за паричните ТЕКОВИ

	Белешка	Година што завршува на 31	
		2021	декември 2020
		000 МКД	000 МКД
Оперативни активности			
(Загуба) / Добивка пред оданочување		(48,584)	85,434
Корекција за:			
Приходи од употреба на сопствени добра	5	(34,205)	(30,468)
Вредносно усогласување на залихата	22	43	1,863
Депрецијација и амортизација	5,6	229,324	219,694
Расход од обезвреднување на побарувања	10	343,089	278,537
Приходи од ослободув.на разграничени донации	18	(25,161)	(43,433)
Приход од наплатени претходно отпишани побарувања	18	(101,644)	(108,686)
Приходи од отпис на обврски	18	(2,344)	(1,287)
Вредносно усогласување на финансиски средства			
расположливи за продажба	8,22	31	429
Кусоци на залиха	22	1,333	169
Нето сегашна вредност на расходувана опрема и нематеријални средства	5,6,22	737	325
Расходи/(приходи) од камати	23	739	3,934
Оперативна добивка пред промените во обртниот капитал		363,358	406,511
Промена во оперативните средства и обврски:			
Залихи		(77,863)	(67,134)
Побарувања од купувачи и останати побарувања		(252,898)	(279,856)
Обврски спрема добавувачите и останати обврски		224,812	188,535
Готовина од деловно работење		257,409	248,056
Платени камати		(9,803)	(12,198)
Платен данок од добивка		(33,540)	(15,884)
Нето парични средства од оперативни активности		214,066	219,974
Инвестициони активности			
(Набавка) на недвиж,постројки и опрема		(196,232)	(209,958)
(Набавка) на нематеријални средства		(16,471)	(26,636)
Наплатени финансиски побарувања		(2,966)	1,896
Примени камати		9,064	8,264
Нето парични средства (користени во) инвестициони активности		(206,605)	(226,434)
Финансиски активности			
Примени донации		691	34,224
(Отплата) на позајмици со камата		(39,299)	(10,341)
Нето парични средства (користени во) / од финансиски активности		(38,608)	23,883
Нето промена на паричните средства		(31,147)	17,423
Парични средства на почетокот на годината		62,779	45,356
Парични средства на крајот на годината	12	31,632	62,779

Белешки кон финансиските извештаи

1 Општи информации

ЈП “Водовод и Канализација”, Скопје (“Друштвото”) е Јавно Претпријатие основано од страна на Советот на Град Скопје во текот на 1992 година. Друштвото е регистрирано согласно Законот за Јавни претпријатија и е запишано во Трговскиот Регистар под број: 6432/99 од 15 октомври 2001. Адресата на неговото регистрирано седиште е ул. “Лазар Личеноски” бр.27, Скопје, Република Северна Македонија.

Деловните активности на Друштвото опфаќаат:

- собирање, обработка и снабдување со вода;
- отстранување на отпадни води;
- архитектонски дејности;
- инжинерство и со него поврзано техничко советување; и
- техничко испитување и анализа.

Друштвото, своите деловни активности ги остварува исклучиво на подрачјето на Град Скопје и околните општини и со состојба на 31 декември 2021 година вработува 1,231 лица.

Органи на Друштвото се Директор, Управен одбор и Надзорен одбор.

Во текот на 2021 година, членови на органите се како што следи:

1. Директор Директор – Г-дин Душко Весковски (до 28 декември 2021 година)
2. Вршител на должност Директор – Г-дин Златко Перински (од 29 декември 2021 година)
3. Членови на Управен одбор: (до 28 декември 2021 година)
 - Г-дин Идриз Орана – Претседател на Управен одбор
 - Г-дин Владимир Бислимовски
 - Г-ѓа Љубица Панова
 - Г-ѓа Александра Ѓурчиновска
 - Г-дин Миле Климовски
 - Г-дин Никола Симовски
 - Г-ѓа Гордана Ацевска
 - Г-ѓа Зорица Ајдинска
 - Г-ѓа Марија Антова
 - Г-дин Кемал Муслиу
 - Г-дин Ајсал Селфулахи
 - Г-дин Бљертон Несими
 - Г-ѓа Наташа Димовска
4. Членови на Управен одбор (од 29 декември 2021 година):
 - Г-дин Идриз Орана – Претседател на Управен одбор
 - Г-дин Љубиша Спасовски
 - Г-дин Иван Цветановски
 - Г-дин Дејан Митровски
 - Г-дин Никола Трајановски
 - Г-дин Бране Поповски
 - Г-дин Зоран Ивановски

Општи информации (продолжува)

- Г-дин Павле Пецов
 - Г-дин Изеир Мемеди
 - Г-дин Гоце Цветковски
 - Г-ѓа Билјана Јовановска
 - Г-дин Јаше Сефер
 - Г-дин Благоја Ангеловски
5. Членови на Надзорен одбор се: (до 28 декември 2021 година)
- Г-ѓа Бисера Јакимовска – претседател на Надзорен одбор
 - Г-ѓа Марика Котевска
 - Г-дин Дејан Стојчевски
 - Г-дин Бесник Идризи
 - Г-дин Шевал Нуредин
6. Членови на Надзорен одбор се (од 29 декември 2021 година):
- Г-дин Никола Несторовски – претседател на Надзорен одбор
 - Г-ѓа Климентина Јовановска
 - Г-ѓа Марија Василева
 - Г-дин Нестор Печевски
 - Г-дин Расул Арслани

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 Основи за подготовка

Овие финансиски извештаи се подготвени во согласност со Законот за трговски друштва (“Службен весник на РСМ” бр. 28/2004...215/2021) 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). Според овој Правилник се пропишува водењето сметководство во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) вклучувајќи ги и Толкувањата на постојниот комитет за толкување (ПКТ) и Толкувања на Комитетот за толкување на меѓународното финансиско известување утврдени од Одборот за меѓународни сметководствени стандарди (КТМФИ) издадени на 1 јануари 2009 година.

Финансиските извештаи се подготвени според концептот на историска вредност освен за финансиските средства расположливи за продажба и финансиските средства и обврски (вклучувајќи и деривативни инструменти), доколку постојат, кои се мерат по објективната вредност. Основите за мерење на секој поединечен вид на средство, обврска, приход и расход се детално опишани во продолжение на оваа Белешка.

Подготовката на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија бара употреба на одредени критични сметководствени проценки. Таа исто така бара Раководството на Друштвото да употребува свои проценки во процесот на примена на сметководствените политики.

Основи за подготовка (продолжува)

Подрачјата што вклучуваат повисок степен на проценка или комплексност, или подрачјата во кои претпоставките и проценките се значајни за финансиските извештаи, се обелоденети во Белешка 4: Значајни сметководствени проценки.

Друштвото ја води сметководствената евиденција и подготвува финансиски извештаи во локалната валута – Македонски Денар (МКД или Денар) која претставува функционална и презентациона валута.

Финансиските извештаи се подготвени со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2021 и 2020 година. Тековните и споредбените податоци прикажани во овие финансиски извештаи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено.

2.2 Претпоставка за неограничен континуитет во деловното работење

Овие финансиски извештаи се подготвени врз основа за претпоставката за неограничен континуитет што подразбира реализација на средствата и обврските во нормалниот тек на работењето. Раководството на Друштвото направи целосна проценка на влијанието на КОВИД-19 и глобална политичка – економска и енергетска криза врз подготовката и презентацијата на овие финансиски извештаи, земајќи ги во предвид следниве фактори: тековна и очекувана профитабилност, можност за продолжување со обезбедување услуги и обезвреднување на средствата. Овие фактори не укажуваат на постоење на материјална несигурност што може да предизвика значителен сомнеж во можноста на Друштвото да продолжи како неограничен континуитет. Раководството на Друштвото смета дека примената на претпоставката на континуитет е соодветна.

2.3 Грешки

Грешки можат да произлезат во однос на признавање, мерење, презентирање или обелоденување на елементи од финансиските извештаи. Ентитетот ги корегира материјалните грешки од претходниот период ретроактивно, во првиот сет на финансиски извештаи кои се одобрени за издавање откако тие ќе бидат откриени со повторно прикажување на споредбените износи за претходниот презентираен период во кој настанала грешката.

2.4 Трансакции искажани во странска валута

Трансакциите деноминирани во странска валута се искажани во Македонски Денари со примена на официјалниот среден курс на денот на трансакцијата. Средствата и обврските деноминирани во странска валута се искажани во Македонски Денари (“Денари”) по средниот курс на Народната Банка на Република Северна Македонија на последниот ден од пресметковниот период. Сите добивки и загуби кои произлегуваат од курсните разлики прикажани се во билансот на успех како приходи или расходи од финансирање во периодот на нивното настанување. Средните девизни курсеви кои беа применети за прикажување на позициите на билансот на состојба деноминирани во странска валута, се следните:

	31 декември 2021	31 декември 2020
1 УСД	54.3736 денари	50.2353 денари
1 ЕУР	61.6270 денари	61.6940 денари

2.5 Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата се евидентираат по набавна вредност или по претпоставена набавна вредност намалена за исправка на вредноста и евентуалното резервирање поради оштетување. Набавната вредност вклучува трошоци кои директно се однесуваат на набавката на средствата. Цената на чинење на недвижностите, изградени во сопствена режија, се состои од трошокот за материјал, директна работна сила и соодветни општи производни трошоци.

Претпоставената набавна вредност претставува ревалоризирана набавна вредност на одредени ставки на недвижностите и опремата кои се ревалоризирани во периодите пред 1 јануари 2005 година, по пат на примена на коефициенти за индексирање утврдени и објавени од страна на Државниот Завод за Статистика.

Ефектот од ревалоризацијата на недвижностите, постројките и опремата во текот на периодите е иницијално евидентиран на сметката на ревалоризационите резерви, која претставува составен дел на сметките од капиталот. Последователно на крајот на 2007 година, овие резерви се рекласифицирани (прекнижени) на сметката на акумулираната добивка.

Последователните набавки вклучени во евидентираната вредност на средството се признаваат како посебно средство, соодветно, само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Друштвото поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може разумно да се измери. Сите други редовни одржувања и поправки се евидентираат како расходи во билансот на успех во текот на периодот во кој се јавуваат.

Средството започнува да се депрецира кога тоа станува расположливо за употреба, т.е. кога тоа е на локацијата и во состојба неопходни за тоа да биде оперативно способно на начин предвиден од страна на Раководството. Не се пресметува депрецијација на земјиштето и инвестициите во тек. Депрецијација на останатите ставки на недвижностите и опремата се пресметува пропорционално, со цел, да се распредели набавната или претпоставената набавна вредност до нивните резидуални вредности низ проценетиот век на употреба, како што следи:

Згради	40 години
Погонска опрема	10 - 20 години
Мебел, компјутери и канцелариска опрема	4 - 5 години
Моторни возила	4 години

Приходите или расходите поврзани со отуѓувања се одредуваат по пат на споредба на приливите со евидентируваниот износ. Разликите се вклучени во Извештајот за сеопфатна добивка во периодот кога настануваат.

Резидуалните вредности како и векот на употреба на средствата се проверуваат и доколку е потребно се корегираат, на секој датум на Извештајот за финансиска состојба. Евидентираната вредност на средствата се намалува веднаш до нивната надоместлива вредност во случај кога евидентираната вредност ја надминува надоместливата вредност (Белешка 2.7).

2.6 Нематеријални средства

Нематеријални средства стекнати од страна на Друштвото, со дефиниран век на употреба, се мерат според набавна вредност намалена за акумулирана амортизација и загуби од оштетување.

Последователните набавки се капитализираат само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Друштвото поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може разумно да се измери.

Компјутерски софтвер

Трошоците поврзани со развојот или одржувањето на компјутерски софтверски програми се признаваат како трошоци во моментот на нивното настанување. Трошоците директно поврзани со препознатливи и уникатни софтверски производи, контролирани од страна на Друштвото и кои најверојатно ќе создадат економски користи што ќе ги надминат трошоците после една година, се признаваат како нематеријални средства. Трошоците за развој на компјутерски софтвер кои се признаваат како средства се амортизирани користејќи правопрпорционална метода во текот на период од пет години.

2.7 Обезвреднување на нефинансиските средства

За недвижностите, постројките и опремата, и нематеријалните средства со неограничен корисен век на употреба, на крајот на секој период на известување, Друштвото оценува дали постои индикација дека средството можеби е обезвреднето. Доколку постои таква индикација, Друштвото го проценува надоместливиот износ на средството. Секогаш кога евидентируваниот износ на средствата го надминува нивниот надоместлив износ, се признава загуба од оштетување. Надоместливиот износ претставува повисокиот износ помеѓу нето продажната цена и употребната вредност на средствата. Со цел да се направи проценка на обезвреднувањето, средствата се групираат на најниско ниво за кое постојат одделни готовински текови (единици што создаваат готовина). Нефинансиските средства, освен гудвилот, што претрпеле оштетување се ревидираат за можни промени на обезвреднувањето на датумот на известување.

2.8 Финансиски средства

Друштвото ги класифицира своите финансиски средства во следните категории: финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби, кредити и побарувања, финансиски средства кои се чуваат до доспевање и финансиски средства расположливи за продажба. Раководството ги класифицира своите вложувања во моментот на нивното првично признавање.

Финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби

Финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби се финансиски средства наменети за тргување. Едно финансиско средство се класифицира како средство наменето за тргување доколку се стекнува со цел да се продаде во краток рок. Средствата во оваа категорија се класифицираат како тековни средства. Со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година Друштвото нема класифицирано средства во оваа категорија.

Финансиски средства (продолжува)

Финансиски средства кои се чуваат до доспевање

Вложувања чувани до доспевање се не-деривативни финансиски инструменти со фиксни периоди на отплата и со фиксен период на доспевање кои Друштвото има намера и можност да ги чува до периодот на доспевање. Со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година Друштвото нема класифицирано средства во оваа категорија.

Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се не-деривативни финансиски средства со фиксни или одредени плаќања кои не котираат на активен пазар. Тие се вклучени во тековните средства, освен за оние кои доспеваат во период подолг од 12 месеци од датумот на билансирање. Кредитите и побарувањата на Друштвото на датумот на билансирање се состојат од побарувања од купувачи, финансиски и останати побарувања како и парични средства и еквиваленти.

Финансиски средства расположливи за продажба

Финансиски средства расположливи за продажба се не-деривативи, кои се креирани во оваа категорија или пак не се класифицирани во било која од останатите категории. Тие се вклучени во нетековни средства освен ако Раководството нема намера да го отуѓи вложувањето во рок од 12 месеци од датумот на билансирање.

Признавање и мерење на финансиските средства

Набавките и продажбите на финансиските средства се евидентираат на датумот на трансакцијата - датумот на кој што Друштвото има обврска да го купи или продаде средството. Финансиските средства кои се признаваат според објективна вредност преку добивки или загуби почетно се признаваат според нивната објективна вредност, при што трошоците на трансакциите се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка. Финансиските средства престануваат да се признаваат по истекот на правата за примање на паричните текови од финансиските средства или по нивното пренесување, а Друштвото ги пренело значително сите ризици и користи од сопственоста. Финансиските средства расположливи за продажба и финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби последователно се евидентирани по нивната објективна вредност.

Кредитите и побарувањата се последователно евидентирани по амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна камата.

Сите финансиски средства кои не се признаваат според објективна вредност преку добивки и загуби почетно се признаваат по нивната објективна вредност зголемена за трошоците на трансакциите. Добивките или загубите од промената на објективната вредност на средствата по објективна вредност преку добивки и загуби се вклучуваат во добивки / загуби во периодот кога настануваат. Приходите од дивиденди се признаваат во добивки / загуби како дел од останатите приходи во моментот кога Друштвото има воспоставено право на прилив од дивиденда.

Промените на објективната вредност на монетарните и не-монетарните вложувања класифицирани како расположливи за продажба се признаени во останатата сеопфатна добивка.

Кога хартиите од вредност класифицирани како расположливи за продажба се продаваат или се оштетени, акумулираната корекција на објективната вредност признаена во капиталот се вклучува во извештајот за сеопфатната добивка како добивка или загуба од вложувања во хартии од вредност во периодот на кој се однесуваат.

Финансиски средства (продолжува)

Каматите од средствата расположливи за продажба, пресметани врз основа на ефективната каматна стапка се признаваат во добивки/загуби како финансиски приходи. Приходи од дивиденди од финансиските средства расположливи за продажба се признаваат во добивки / загуби како дел од останатите приходи во моментот кога Друштвото има воспоставено право на прилив од дивиденда.

Депризнавање на финансиските средства

Финансиските средства престануваат да се признаваат по истекот на правата за примање на паричните текови од финансиските средства или по нивното пренесување, а Друштвото ги пренело значително сите ризици и користи од сопственоста.

Оштетувањето на финансиските средства

а. Средства евидентирани по амортизирана набавна вредност

На секој датум на Извештајот за финансиска состојба, Друштвото проценува дали постои објективен доказ за оштетување на едно финансиско средство или група на финансиски средства.

Финансиското средство или групата на финансиски средства, се оштетени, и загуба поради оштетување се евидентира само ако постои објективен доказ за оштетување како резултат на еден или повеќе настани кои се случиле по првичното признавање на средствата и дека настанот има влијание на очекуваните идни парични текови на финансиското средство или групата на финансиски средства кои можат веродостојно да се проценат.

Како докази за оштетување може да се земат индикациите дека должникот или групата должници имаат значајни финансиски тешкотии, доцнење при исплата на главница и камата, веројатност дека ќе влезат во стечај или друга реорганизација, и каде што постојат видливи индикации за намалување на идните парични текови како што се промените во економските услови кои кореспондираат со загубата.

За категоријата кредити и побарувања износот на загубата поради оштетување претставува разлика помеѓу евидентирираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Евидентирираниот износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во тековните добивки и загуби. Доколку кредитот или средството кое се чува до доспевање е со променлива каматна стапка, тековната ефективна каматна стапка утврдена според договорот претставува стапката на мерење на било која загуба од оштетување. На пример, Друштвото може да го измери оштетувањето на средството врз основа на објективната вредност на инструментот, користејќи пазарна цена.

Доколку во некој последователен период износот на оштетувањето се намали и тоа намалување може објективно да се поврзе со настан кој настанал после признавањето на оштетувањето (како на пример подобрување на кредитниот рејтинг на должникот), претходно признаената загуба се намалува преку тековните добивки или загуби.

б. Финансиски средства расположливи за продажба

На секој датум на Извештајот за финансиска состојба, Друштвото проценува дали постои објективен доказ за оштетување на едно финансиско средство или група на финансиски средства. За должнички хартии од вредност, Друштвото ги користи критериумите наведени во подточка (а). Кај сопственички хартии од вредност расположливи за продажба, значителното или пролонгирано опаѓање на објективната вредност на хартиите од вредност под нивната набавна вредност претставува индикатор дека средството е оштетено.

Финансиски средства (продолжува)

Доколку постои таков доказ за финансиските средства расположливи за продажба, кумулативната загуба - измерена како разлика меѓу набавната вредност и тековната објективна вредност, намалена за загубата поради оштетување претходно признаена во Извештајот за финансиската состојба, се отстранува од сеопфатната добивка и се признава како добивка или загуба за периодот.

Доколку во некој последователен период објективната вредност на должничките инструменти евидентирани како финансиски средства расположливи за продажба се зголеми и зголемувањето може објективно да се поврзе со некој настан по датумот на евидентирањето на оштетувањето во добивките или загубите, загубата поради оштетување се намалува преку тековните добивки или загуби.

2.9 Пребивање на финансиските инструменти

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

2.10 Залихи

Залихите се евидентирани по пониската помеѓу набавната и нето реализационата вредност. Нето реализационата вредност претставува продажна вредност во секојдневниот тек на работата, намалена за трошоците за комплетирање, маркетинг и дистрибуција. Трошокот на материјалите и резервните делови се утврдува користејќи ја методата на пондериран просек и вклучува трошоци направени за нивна набавка, достава до постоечката локација и состојба на употреба.

2.11 Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувања од купувачите претставуваат износи од купувачи за продадени стоки или извршени стоки во нормалниот тек на работењето. Доколку наплатата на побарувањата се очекува за една или помалку од една година (или во временска рамка на еден оперативен циклус доколку е подолг), побарувањата се класифицирани како тековни средства. Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како не-тековни побарувања.

Побарувањата од купувачи и останатите побарувања иницијално се признаваат по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка, нето од резервирањето поради оштетување. Резервирање поради оштетување се пресметува кога постои објективен доказ дека Друштвото нема да може да ги наплати сите побарувања според нивните договорени услови.

Значителни финансиски потешкотии на должникот, веројатноста за стечај или финансиско реорганизирање како и пролонгирање или неможност за плаќање во рамките на договорените услови за плаќање претставуваат индикатори дека побарувањата од купувачи се оштетени. Согласно законската регулатива, побарувањата за испорачана вода застаруваат за една година откако испораката односно услугата е завршена за домаќинствата.

Побарувања од купувачи и останати побарувања (продолжува)

Износот на резервирањето претставува разлика помеѓу евидентираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Средствата со краткорочно доспевање не се дисконтираат. Евидентираниот износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во тековниот биланс на успех.

Во случај на ненаплатливост на побарувањето истото се отпишува наспроти неговото резервирање. Последователната наплата на претходно отпишаните износи се признава како тековна добивка во билансот на успех.

2.12 Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти вклучуваат готовина во благајна, депозити по видување во банки и други краткорочни високоликвидни вложувања кои доспеваат во периоди не подолги од 3 месеци од датумот на стекнување.

2.13 Капитал, резерви и акумулирани добивки/загуби

(а) Оснивачки капитал

Оснивачкиот капитал се состои од објективната вредност на монетарните и немонетарните средства доделени од страна на основачот на Друштвото во моментот на неговото основање.

Последователно, основачкиот капитал е зголемуван по пат на алокација на добивките и ревалоризационите резерви.

(б) Резерви

Резервите се состојат од законски резерви, ревалоризациони резерви и инвестициони резерви (резерви за реинвестирана добивка). Законските резерви се создадени во текот на периодите по пат на распределба на акумулираните добивки врз основа на законската регулатива и одлуките на Раководството на Друштвото. Ревалоризационите резерви се создадени врз основа на ревалоризација на финансиските средства расположливи за продажба согласно прифатената сметководствена политика подетално објаснета во Белешката 2.8. Резервите за реинвестирана добивка се создадени согласно законската регулатива по пат на распределба на акумулираната добивка за инвестиции.

(в) Акумулирани добивки

Акумулираната добивка ги вклучува задржаните добивки од тековниот и претходните периоди.

2.14 Финансиски обврски

Финансиските обврски се класифицираат во согласност со суштината на договорниот аранжман. Сите финансиски обврски на Друштвото на датумите на известување се класифицирани во категоријата останати финансиски обврски по амортизирана набавна вредност. Овие финансиски обврски се состојат од обврски спрема добавувачи и останати обврски и позајмици.

Обврски кон добавувачи и останати обврски

Обврските кон добавувачи се обврски за плаќање за стоки или услуги кои се стекнати во нормалниот тек на работењето. Обврските се евидентираат како тековни доколку плаќањето на истите се изврши во рок од една година или помалку од една година (или во временска рамка на еден оперативен циклус доколку е подолг). Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како не-тековни обврски.

Финансиски обврски (продолжува)

Обврските кон добавувачи се евидентирани по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка.

Позајмици

Позајмиците иницијално се евидентирани според нивната објективна вредност, намалена за трошоците на трансакција. Последователно, позајмиците се евидентираат според нивната амортизирана набавна вредност; разликите помеѓу примањата (намалени за трошоците на трансакцијата) и надоместливиот износ се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка за времетраењето на позајмиците, користејќи го методот на ефективна каматна стапка.

Надоместоците кои се плаќаат за воспоставување на кредитни линии се признаваат како трошок за трансакцијата на позајмицата доколку постои веројатност дека дел или целата линија ќе се повлече. Во овој случај, надоместокот се одложува до моментот на повлекувањето. Доколку не постои доказ дека ќе се повлече одреден дел или сите кредитни линии, надоместокот се капитализира како однапред извршени плаќања за ликвидност и се амортизира за периодот на аранжманот. Позајмиците се класифицирани како тековни обврски освен доколку Друштвото има безусловно право за подмирување на обврската за најмалку 12 месеци по датумот на Извештајот за финансиската состојба.

2.15 Трошоци за позајмување

Општите и посебните трошоци за позајмици директно поврзани со стекнување, изградба или производство на квалификувани средства, кои претставуваат средства за кои е потребен значителен период на време да се подготват за нивната наменска употреба или продажба, се додаваат на набавната вредност на тие средства. Друштвото престанува со капитализацијата на трошоците за позајмување кога се завршени сите битни активности неопходни за подготовка на средството кое се квалификува за неговата намена или продажба. Средството вообичаено е спремно за неговата намена или продажба кога физичката изградба на средството е завршена, и покрај тоа што рутинската административна работа може да продолжи и понатаму.

Приходите од вложувања стекнати од привремена инвестиција на специфични обврски по кредити каде се очекуваат трошоците за квалификувани средства се одземаат од трошоците за позајмување кои можат да се квалификуваат за капитализација.

Сите останати трошоци за позајмици се признаени во добивките или загубите во периодот во кој настанале.

2.16 Наем

Друштвото признава постоење на договор за наем врз основа на суштината на договорот во зависност од тоа дали исполнувањето на договорот зависи од употребата на специфичното средство или средства или договорот пренесува право за употреба на средството.

Наем (продолжува)

Друштвото како закупец

Финансиски наем е тековен закуп на средство кој на Друштвото суштински му ги пренесува ризиците и бенефитите поврзани за сопственоста на предметот на наем. Закупените средства се капитализираат во моментот на отпочнувањето на наемот по нивната објективна вредност или ако е пониска, тогаш по сегашната вредност на минималните наем плаќања. Плаќањата по основ на наем се распределени помеѓу финансиските давачки и намалувањето на наем обврските со цел да се постигне константна каматна стапка за останатиот износ на обврската. Финансиските давачки се наплаќаат директно од приходот. Капитализираните средства за наем се амортизираат според пократкиот од проценетиот работен век на средството или според наем периодот, ако не постои реална сигурност дека Друштвото ќе стекне сопственост над средството до крајот на наем периодот.

Исплатите на оперативен наем се признаваат како трошок на правопрпорционална основа во текот на наем периодот. Поврзаните трошоци како што се трошоци за одржување и осигурување се признаваат во периодот на нивното настанување.

Друштвото како закуподавач

Наемот каде Друштвото како закуподавач суштински ги задржува сите ризици и бенефити од сопственоста на средството се класифицира како оперативен наем. Иницијалните директни трошоци кои се јавуваат при договорите за оперативен наем во извештајот за финансиска состојба се презентираат како одложени трошоци и се признаваат како добивки / загуби во текот на наем периодот на иста основа како приход од наемнини. Непредвидените наемнини се признаваат како приход во периодот во кој се јавиле. Однапред платените наемнини се признаваат како одложен приход.

2.17 Тековен и одложен данок од добивка

Трошокот за данок на добивка за известувачкиот период претставува збир на тековниот и одложениот данок на добивка.

Тековен данок на добивка

Основа за пресметка и плаќање на тековниот данок на добивка по стапка од 10% претставува добивката пред оданочување утврдена во Извештајот за сеопфатна добивка, корегирана за одредени помалку искажани приходи и непризнаени трошоци за даночни цели, даночниот кредит како и други даночни ослободувања. Правните субјекти можат да ги употребат даночните загуби утврдени во тековниот период било за надомест на платениот данок во рамки на одреден период за надомест или пак за намалување или елиминирање на даночната обврска за наредните периоди.

Одложен данок на добивка

Одложен данок на добивка се евидентира во целост, користејќи ја методата на обврска, за времените разлики кои се јавуваат помеѓу даночната основа на средствата и обврските и износите по кои истите се евидентирани за целите на финансиското известување. При утврдување на одложениот даночен трошок се користат тековните важечки даночни стапки.

Одложениот даночен трошок се задолжува или одобрува во Извештајот за сеопфатната добивка, освен доколку се однесува на ставки кои директно го задолжуваат или одобруваат капиталот, во кој случај одложениот данок се евидентира исто така во капиталот. Одложените даночни средства се признаваат во обем во кој постои веројатност за искористување на времените разлики наспроти идната расположлива оданочива добивка. Со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година Друштвото нема евидентирано одложени даночни обврски односно средства.

2.18 Надомести за вработените

Придонеси за пензиско осигурување

Друштвото има пензиски планови согласно домашната регулатива за социјално осигурување според која плаќа придонеси за пензиско осигурување на своите вработени. Придонесите, врз основа на платите, се плаќаат на државниот Пензиски Фонд и задолжителните приватни пензиски фондови кои се одговорни за исплата на пензиите. Не постојат дополнителни обврски во врска со овие пензиски планови.

Краткорочни користи за вработените

Краткорочните користи за вработените се мерат на недисконтирана основа и се признаваат кога соодветната услуга ќе се добие. Друштвото признава обврска и расход за износот кој што се очекува да биде исплатен како краткорочен бонус во пари или како удел во добивката и доколку Друштвото има сегашна правна или изведена обврска да врши такви исплати како резултат на услуги дадени во минатиот период и доколку обврската може да се процени веродостојно. Друштвото врши исплата на регрес за годишен одмор, новогодишен надомест и помош во случај на несреќа на своите вработени.

Обврски при пензионирање на вработените

Друштвото врши исплата на јубилејни награди за секои десет години непрекинат стаж во претпријатието во износ од една просечна републичка нето плата. Понатаму, Друштвото, согласно соодветните домашни законски одредби, исплаќа на вработените посебна минимална сума при пензионирањето (отпремнина) во износ еднаков на двомесечна просечна плата..

Надомест за прекин на работниот однос

Надомест за прекин на работниот однос се плаќа кога работниот однос е прекинат пред редовниот датум на пензионирање, или кога вработениот доброволно прифаќа прекин на работниот однос во замена за овој надомест. Не постојат дополнителни обврски во врска со овие надомести на вработените.

2.19 Државни поддршки (одложени приходи од донации)

Државните поддршки се признаваат кога постои разумна сигурност дека истите ќе бидат примени и кога Друштвото ќе ги исполни условите поврзани со давањето на поддршката. Државните поддршки се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка на систематска основа во истите периоди во кои се признати трошоците за кои се наметети примените поддршки.

2.20 Данок на додадена вредност

Приходите, трошоците и средствата се признаваат намалени за износот на данокот на додадена вредност, освен:

- Кога данокот на додадена вредност од набавка на средства или услуги не е надоместив од даночната власт, во кој случај данокот на додадена вредност се признава како дел од трошоците за стекнување на средството или како дел од трошокот каде што е соодветно; и
- Побарувања и обврски кои се искажани со вклучен износ на данокот на додадена вредност.

Нето износот на данокот на додадена вредност кој се надоместува од, или се плаќа на даночните органи се вклучува како дел од побарувањата или обврските во Извештајот за финансиската состојба.

2.21 Резервирања

Резервирање се признава кога Друштвото 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 билансирање и се корегираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна проценка. Кога ефектот на времената вредност на парите е материјален, износот на резервирањето претставува сегашна вредност на трошоците кои се очекува да се појават за подмирување на обврската.

2.22 Признавање на приходите и расходите

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

Приходи од продажба на вода

Изворот на приходи е системот на водоснабдување на физички (домаќинства) и правни лица (стопанство). Приходот од продажба на производи се признава во моментот на испорака до корисникот, кога приходот може да се пресмета, кога е сигурно дека ќе има финансиски прилив и кога се исполнети специфични критериуми во однос на активностите на Друштвото. Приходите не се сметаат разумно мерливи се додека сите услови поврзани со продажбата не се исполнети.

Приходи од обезбедување на услуги

Приходот од обезбедување на 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 принос на средствата.

Финансиските трошоци се состојат од трошоци за камата на обврските по позајмици и трошоци за камата на задоцнети плаќања. Трошоците за позајмици се признаваат во добивки или загуби со користење на методот на ефективна камата.

Расходи од деловното работење

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

Пребивање на приходите и расходите

Во текот на своето редовно работење, Друштвото учествува во други трансакции кои не генерираат приходи, туку се инцидентни во однос на главните активности кои генерираат приходи. Друштвото ги презентира резултатите од таквите трансакции преку пребивање на секој приход со соодветните расходи кои произлегуваат од истата трансакција, кога ова презентирање ја одразува суштината на трансакциите или настаните.

2.23 Превземени и неизвесни обврски

Не се евидентирани неизвесни обврски во финансиските извештаи. Тие се објавуваат доколку постои веројатност за одлив на средства кои вклучуваат економски користи. Исто така, неизвесни средства не се евидентирани во финансиските извештаи, но се објавуваат кога постои веројатност за прилив на економски користи. Износот на неизвесна загуба се евидентира како резервирање доколку е веројатно дека идните настани ќе потврдат постоење на обврска на денот на билансирање и кога може да се направи разумна проценка на износот на загубата.

2.24 Трансакции во име и за сметка на други правни субјекти

Согласно тековните законски прописи кои ги уредуваат тековните деловни активности на Друштвото, истото е должно да вкалкуира во фактурите кон своите комитенти и да наплаќа соодветни износи во име и за сметка на други правни субјекти како што се:

- 19.5% од износот на тарифата за снабдување со вода за пиење и тарифата за собирање и одведување на урбани отпадни води во име и за сметка на ЈП Паркови и Зеленило Скопје согласно Одлуките донесени од Совет на Град Скопје со број 07-4610/1 од 31 октомври 2012 година и број 27-9978/1 од 28 октомври 2019 година. Друштвото склучи договор со ЈП Паркови и Зеленило Скопје број 0307-3587/1 од 13 мај 2020 година согласно кој ЈП Паркови и Зеленило Скопје му надоместува на ЈП Водовод и Канализација Скопје соодветен дел од материјалните трошоци и бруто плати, додека ЈП Водовод и Канализација Скопје врши наплата во име и за сметка на ЈП Паркови и Зеленило Скопје и истата на дневна основа ја уплаќа на редовните сметки на ЈП Паркови и Зеленило Скопје;
- 2% од цената на снабдување со вода за пиење во име и за сметка на Фонд за води, Скопје согласно Закон за водите („Службен весник на РСМ“ бр. 4/1998.....46/2006);
- 1% од цената за собирање и одведување на урбани води во име и за сметка на Фонд за отпадни води, Скопје („Службен весник на РСМ“ бр. 4/1998.....46/2006); и
- Собирање и транспортирање на комунален отпад за физички лица – домаќинства согласно Договор бр. 0307-13541/1 од 05 ноември 2015 година склучен со ЈП Комунална Хигиена, Скопје. Согласно Договорот, ЈП Комунална Хигиена Скопје му надоместува на ЈП Водовод и Канализација Скопје соодветен дел од материјалните трошоци и бруто плати, додека ЈП Водовод и Канализација Скопје со посебно овластување ги обврзува деловните банки сите извршени уплати од наплата на фактурите за вода на посебните сметка, да ги префрла на дневна основа на редовните сметки на ЈП Водовод и Канализација Скопје за потрошена вода и ЈП Комунална Хигиена Скопје за собирање и транспортирање на комунален отпад. Во случај кога не може да се направи точна распределба на приливите, сите уплати деловните банки ги уплаќаат 55% на редовната сметка на ЈП Водовод и Канализација Скопје и 45% на редовната сметка на ЈП Комунална Хигиена Скопје.

Овие трансакции не резултираат во било какви приходи или расходи признаени во тековниот биланс на успех, освен за материјалните трошоци и бруто плати кои на нето основа немаат ефект на тековната добивка Побарувањата, пак кои произлегуваат од горе наведените трансакции се евидентирани во рамките на сметката на побарувања од купувачите, додека обврските кои произлегуваат од истите се одделно евидентирани како обврски во име и за сметка на трети лица.

2.25 Трансакции со поврзани субјекти

Поврзани субјекти се оние каде едниот субјект го контролира другиот субјект или има значајно влијание во донесувањето на финансиските и деловните одлуки на другиот субјект. Трансакциите на Друштвото со поврзани субјекти се однесуваат на трансакциите во редовниот тек на работењето со јавни претпријатија чиј заеднички оснивач е Градот Скопје.

2.26 Настани по датумот на известување

Настаните по датумот на известување кои обезбедуваат дополнителни информации во врска со состојбата на Друштвото на денот на Извештајот за финансиската состојба (настани за кои може да се врши корегирање) се рефлектирани во финансиските извештаи. Оние настани по датумот на известување кои немаат карактер на корективни настани се објавуваат во соодветна белешка доколку истите се материјално значајни.

3 Управување со финансиски ризици

3.1 Фактори на финансиски ризици

Деловните активности на Друштвото се изложени на различни ризици од финансиски карактер, вклучувајќи кредитен ризик и ризиците поврзани со ефектите од промените во девизните курсеви и каматните стапки. Управувањето со ризици на Друштвото се фокусира на непредвидливоста на пазарите и се стреми кон минимализирање на потенцијалните негативни ефекти врз успешноста на деловното работење на Друштвото.

Управувањето со ризици на Друштвото го врши Управниот Одбор врз основа на претходно одобрени пишани политики и процедури кои го опфаќаат целокупното управување со ризици, како и специфичните подрачја, како што се ризикот од курсни разлики, ризикот од каматни стапки, кредитниот ризик, употребата на соодветни хартии од вредност и вложување на вишок ликвидни средства.

3.2 Пазарни ризици

Пазарен ризик е ризик од промени во пазарни цени, курсевите на странските валути и каматните стапки кои имаат влијае на приходите на Друштвото или на вредноста на финансиските инструменти. Целта на управување со пазарен ризик е управување и контрола на изложеноста на пазарен ризик во прифатливи рамки и оптимизирање на поврат на средствата.

Ризик од курсни разлики

Ризикот од курсни разлики се јавува во главно и онаму каде постојат побарувања и обврски деноминирани во странски валути. Друштвото не користи инструменти за обезбедување од ризик од курсни разлики. Раководството на Друштвото е одговорно за одржување на соодветна нето позиција за секоја валута поединечно, како и вкупно за сите валути.

Друштвото нема значителна изложеност на ризик од курсни разлики на датумите на известување. Трансакциите во најголема мера се извршуваат во домашната валута – Денар.

Ризик од промена на каматни стапки врз паричните текови и објективната вредност

Ризик од промена на каматни стапки претставува ризик дека објективната вредност или идните парични текови на финансиските инструменти ќе имаат промени поради промени во вредноста на пазарните каматни стапки. Друштвото не е значајно изложено на ризици поради промени на пазарните каматни стапки, поради фактот што позајмиците и другите обврски, како и пласмани на финансиски средства со варијабилна каматна стапка. Раководството на Друштвото е во најголема мера одговорно за дневно следење на состојбата на ризикот од промена на каматни стапки и одредува лимити за намалување на потенцијалот од каматна неусогласеност.

Пазарни ризици (продолжува)

Следната табела ја прикажува изложеноста на Друштвото на ризици од промена на каматни стапки:

	2021 (000 МКД)	2020 (000 МКД)
Финансиски средства		
<i>Некаматносни:</i>		
Вложувања во хартии од вредност	1,650	1,681
Побарувања од купувачи и останати побарувања	405,275	447,757
Побарувања во име и за сметка на други правни субјекти	181,478	216,045
Останати побарувања	88	24
Побарувања од вработени	1,349	1,353
Пари и парични еквиваленти	48	45
Краткорочни финансиски побарувања	3,686	720
<i>Каматносни (фиксна каматна стапка):</i>		
Пари и парични еквиваленти	31,584	62,734
	625,158	730,359
Финансиски обврски		
<i>Некаматносни:</i>		
Обврски кон добавувачи	390,984	283,570
Обврски во име и за сметка на други правни субјекти	215,744	229,223
Обврски кон вработените	28,578	28,674
Обврски за Фонд за води	198,632	188,733
Обврски за кауции и гаранции	19	19
<i>Каматносни (фиксна каматна стапка):</i>		
Позајмици	157,194	196,493
	991,151	926,712

Анализа на сензитивноста на каматни стапки

	2021 (000 МКД)		
	Нето износ	2%	-2%
Со променлива каматна стапка	-	-	-
	2020 (000 МКД)		
	Нето износ	2%	-2%
Со променлива каматна стапка	-	-	-

Позитивниот односно негативниот износ означува зголемување/намалување на добивката или останатиот капитал, кој што се јавува во случај доколку каматните стапки би биле повисоки/пониски за 2%.

3.3 Кредитен ризик

Кредитниот ризик се однесува на ризикот другата договорна страна да не ги исполни своите договорни обврски, што ќе резултира со финансиски загуби за Друштвото. Побарувањата на Друштвото не се обезбедени со било какви меници, гаранции или друг вид на колатерал.

Друштвото нема значителна концентрација на кредитен ризик поради големиот број на клиенти и нивните различни деловни профили.

Кредитен ризик (продолжува)

Максималната изложеност на Друштвото на кредитен ризик е ограничена на евидентираната вредност на финансиските средства признаени на датата на извештајот на финансиската состојба, кои се прикажани во следната табела:

	2021 (000 МКД)	2020 (000 МКД)
Класи на финансиски средства - евидентирана вредност		
<i>Расположливи за продажба</i>		
Финансиски средства расположливи за продажба	1,650	1,681
<i>Кредити и побарувања:</i>		
Побарувања од купувачи	405,275	447,757
Побарувања во име и за сметка на други правни субјекти	181,478	216,045
Останати побарувања	88	24
Побарувања од вработени	1,349	1,353
Краткорочни финансиски побарувања	3,686	720
Парични средства и еквиваленти	31,632	62,779
	625,158	730,359

3.4 Ризик од ликвидност

Претпазливо управување со ризик од ликвидност имплицира одржување на доволно готовина и ликвидни хартии од вредност, потоа расположливост на извори на средства преку соодветно обезбедување на кредити и можност за навремена наплата, во рамките на одредените услови, на износите на побарувањата од купувачи. Раководството на Друштвото е во најголема мера одговорно за дневно следење на состојбата на ризикот од ликвидност.

Табелите во продолжение ја прикажуваат преостанатата договорена доспеаност на обврските на Друштвото. Табелите се подготвени врз основа на нивните недисконтирани готовински текови.

	Тековни	Нетековни		Покасно	Вкупно
	Од 1 до 12 месеци 000 МКД	Од 1 до 2 години 000 МКД	Од 2 до 5 години 000 МКД	од 5 години 000 МКД	
На 31 декември 2021					
Обврски кон добавувачи	390,984	-	-	-	390,984
Обврски во име и за сметка на други правни субјекти	215,744	-	-	-	215,744
Обврски кон вработените	28,578	-	-	-	28,578
Обврски за Фонд за води	198,632	-	-	-	198,632
Обврски за кауции и гаранции	19	-	-	-	19
Позајмици	52,398	52,398	52,398	-	157,194
	886,355	52,398	52,398	-	991,151
На 31 декември 2020					
Обврски кон добавувачи	283,570	-	-	-	283,570
Обврски во име и за сметка на други правни субјекти	229,223	-	-	-	229,223
Обврски кон вработените	28,674	-	-	-	28,674
Обврски за Фонд за води	188,733	-	-	-	188,733
Обврски за кауции и гаранции	19	-	-	-	19
Позајмици	39,299	52,398	104,796	-	196,493
	769,518	52,398	104,796	-	926,712

3.5 Ризик при управување со капитал

Целите на Друштвото при управување со капиталот се овозможување на Друштвото да продолжи со своите деловни активности според принципот на континуитет со цел да обезбеди приход за акционерите и бенефиции за други заинтересирани лица, како и да одржи оптимална структура на капиталот со цел намалување на трошокот на капиталот.

Со цел да ја одржи или прилагоди структурата на својот капитал, Друштвото може да изврши корекција на износот на дивиденди исплатени на акционерите, да врати капитал на акционерите, да издаде нови акции или да продаде средства.

Показател на задолженост

Структурата на изворите на финансирање на Друштвото се состои од обврски спрема добавувачите, пари и парични еквиваленти и главнина, која се состои од уплатен капитал, законски резерви, останати резерви и акумулирана добивка.

Показателот на задолженоста на крајот на годината е прикажан како што следи:

	2021 (000 МКД)	2020 (000 МКД)
Позајмици	157,194	196,493
Парични средства и еквиваленти	(31,632)	(62,779)
Нето обврски	125,562	133,714
Капитал	3,035,953	3,103,140
	4.14%	4.31%

3.6 Процена на објективна вредност

Објективна вредност претставува вредност за која едно средство може да биде заменето или некоја обврска подмирена под нормални комерцијални услови. Објективната вредност се одредува врз основа на претпоставка на раководството, зависно од видот на средството или обврската.

3.6.1 Финансиски инструменти евидентирани по објективна вредност

Во следната табела се прикажани финансиските средства измерени според објективната вредност во извештајот за финансиската состојба во согласност со хиерархијата на објективната вредност. Оваа хиерархија ги групира финансиски средства и обврски во три нивоа кои се базираат на значајноста на влезните податоци користени при мерењето на објективната вредност на финансиските средства. Хиерархијата според објективната вредност е одредена како што следи:

- Ниво 1: котираны цени (некорегирани) на активните пазари за идентични средства или обврски;
- Ниво 2: останати влезни податоци, покрај котираните цени, вклучени во Ниво 1 кои се достапни за набљудување за средството или обврската, или директно (т.е. како цени) или индиректно (т.е. изведени од цени); и
- Ниво 3: влезни податоци за средството или обврската кои не се базираат на податоци достапни за набљудување од пазарот

Процена на објективна вредност (продолжува)

Финансиските средства кои се евидентирани по објективна вредност во Извештајот за финансиската состојба се групирани според нивото на хиерархија на објективната вредност како што следи (во илјади денари):

31 декември 2021	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Вкупно
Средства				
Вложувања во хартии од вредност кај домашни правни субјекти	1,516	-	134	1,650
31 декември 2020	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Вкупно
Средства				
Вложувања во хартии од вредност кај домашни правни субјекти	1,516	-	165	1,681

Финансиските средства расположливи за продажба се состојат од учества во капиталот на домашни правни субјекти. Евидентирани се по нивната објективна вредност врз основа на нивната пазарна цена на датумот на известување. Следната табела ги покажува промените во текот на годината на финансиските средства расположливи за продажба класифицирани во ниво 3:

	2021	2020
На 1 јануари	165	594
Расходи од усогласување со објективна вредност	(31)	(429)
На 31 декември	134	165

3.6.2 Финансиски инструменти кои не се евидентирани по објективна вредност

Разликата помеѓу сметководствената вредност и објективната вредност на оние финансиски средства и обврски кои во Извештајот за финансиска состојба не се евидентирани според објективна вредност се прикажани во табелата подолу:

	Евидентирана вр.		Објективна вр.	
	2021 (000 МКД)	2020 (000 МКД)	2021 (000 МКД)	2020 (000 МКД)
Средства				
Побарувања од купувачи	405,275	447,757	405,275	447,757
Побарувања во име и за сметка на други правни субјекти	181,478	220,655	181,478	220,655
Останати побарувања	88	24	88	24
Побарувања од вработени	1,349	1,353	1,349	1,353
Краткорочни финансиски побарувања	3,686	720	3,686	720
Парични средства и еквиваленти	31,632	62,779	31,632	62,779
Вкупни средства	623,508	733,288	623,508	733,288
Обврски				
Обврски кон добавувачи	390,984	283,570	390,984	283,570
Обврски во име и за сметка на други правни субјекти	215,744	229,223	215,744	229,223
Обврски кон вработените	28,578	28,674	28,578	28,674
Обврски за Фонд за води	198,632	188,733	198,632	188,733
Обврски за кауции и гаранции	19	19	19	19
Позајмици	157,194	196,493	157,194	196,493
Вкупни обврски	991,151	926,712	991,151	926,712

Процена на објективна вредност (продолжува)

Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се евидентираат по амортизирана набавна вредност намалена за резервирање поради оштетување. Нивната објективна вредност соодветствува на евидентираната вредност, поради нивната краткорочна доспеаност.

Останати финансиски средства

Објективната вредност на монетарните средства што вклучуваат парични средства и еквиваленти се смета дека е приближна на нивната сметководствена вредност поради тоа што се со доспеаност помала од 3 месеци.

Обврски спрема доверителите и обврски по кредити

Сметководствената вредност на обврските по кредити е приближна на нивната објективна вредност поради променливите каматни стапки и нивните промени согласно пазарните услови.

Сметководствената вредност на обврските спрема добавувачите соодветствува на нивната објективна вредност поради тоа што се со доспеаност помала од 3 месеци.

4 **Значајни сметководствени проценки**

При примената на сметководствените политики на Друштвото, опишани во Белешка 2 кон овие финансиски извештаи, од Раководството на Друштвото се бара да врши проценки и прави претпоставки за евидентираните износи на средствата и обврските кои не се јасно воочливи од нивните извори на евидентирање. Проценките и придружните претпоставки се засноваат на минати искуства и други фактори, за кои се смета дека се релевантни. При тоа, фактичките резултати може да отстапуваат од таквите 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.

Несигурност во проценките

Оштетување на нефинансиски средства

При проценка на исправката на вредноста, Раководството го проценува надоместливиот износ на секое средство или групи кои генерираат готовина врз основа на очекуваните идни парични текови и примена на каматна стапка за нивно дисконтирање. Овие претпоставки, Друштвото ги проверува на годишно ниво. Несигурноста за проценка се однесува на претпоставки за идните резултати од работењето и утврдување на соодветна стапка за дисконтирање.

Оштетување на финансиски средства

Оштетување на побарувања од купувачи и останати побарувања

Друштвото пресметува оштетување за побарувања од купувачи и останати побарувања врз основа на проценка на загуби кои резултираат од неможноста купувачите да ги подмират своите обврски. При проценка на соодветноста на загубата поради оштетување за побарувањата од купувачи и останатите побарувања, проценката се темели врз доспевањето на салдото на сметката за побарувања и минатото искуство на отписи, кредитоспособноста на клиентите и промените во условите за плаќање за клиентите. Ова подразбира правење претпоставки за идните однесувања на клиентите, како и за идните приливи на парични средства. Доколку финансиските услови на клиентите се влошат, реалните отписи на тековно постоечките побарувања може да бидат повисоки од очекуваното, и може да го надминат нивото на загубите поради оштетување кои се досега признати.

Употребен век на средствата што се амортизираат

Раководството врши редовна проверка на употребниот век на средствата што се амортизираат на 31 декември 2020 година. Раководството проценува дека утврдениот употребен век на средствата ја претставува очекуваната употребливост (корисност) на средствата. Евидентираните вредности на овие средства се анализирани во Белешка 5 и 6. Фактичките резултати, сепак, може да се разликуваат поради технолошка застареност на опремата.

Залихи

Залихи се евидентираат по пониската помеѓу набавната вредност (цена на чинење) и нето реализационата вредност. При проценката на нето реализационата вредност ги зема предвид најобјективните докази / податоци кои се на располагање во периодот кога се правени проценките.

Објективна вредност на финансиски средства

Доколку пазарот на финансиски инструмент не е активен, Раководството ја утврдува објективната вредност со користење техники за процена. Во примената на техниките за процена, Раководството прави максимално искористување на пазарните инпути, и користи проценки и претпоставки кои се, колку што е можно, во согласност со податоците кои учесниците на пазарот ќе ги користат при определување на цената на инструментот. Во случај каде овие податоците не се видливи, Раководството ги проценува претпоставките на учесниците на пазарот при определување на цената на финансискиот инструмент. Овие проценки можат да се разликуваат од реалните цени кои можат да се постигнат во трансакција извршена под комерцијални услови на датумот на известување.

5 Недвижности, постројки и опрема

	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиции во тек	Вкупно
Набавна вредност					
На 1 јануари 2020 година	23,190	7,303,757	1,104,986	324,837	8,756,770
Набавки во годината	-	9,587	121,124	79,247	209,958
Пренос од инвестиции во тек	-	133,304	7,387	(140,691)	-
Капитализирани сопствени производи	-	-	-	30,468	30,468
Расходувања во текот на годината	-	-	(12,653)	-	(12,653)
На 31 декември 2020 година	23,190	7,446,648	1,220,844	293,861	8,984,543
На 1 јануари 2021 година	23,190	7,446,648	1,220,844	293,861	8,984,543
Набавки во годината	-	3,987	100,618	91,627	196,232
Пренос од инвестиции во тек	-	76,400	1,551	(77,951)	-
Капитализирани сопствени производи	-	8,135	1,029	25,041	34,205
Расходувања во текот на годината	-	(299)	(34,704)	-	(35,003)
На 31 декември 2021 година	23,190	7,534,871	1,289,338	332,578	9,179,977
Акумулирана депрецијација					
На 1 јануари 2020 година	-	4,886,543	697,756	-	5,584,299
Расходувања во текот на годината	-	-	(12,328)	-	(12,328)
Депрецијација за годината	-	131,940	73,708	-	205,648
На 31 декември 2020 година	-	5,018,483	759,136	-	5,777,619
На 1 јануари 2021 година	-	5,006,155	771,464	-	5,777,619
Расходувања во текот на годината	-	-	(34,266)	-	(34,266)
Депрецијација за годината	-	131,683	86,605	-	218,288
На 31 декември 2021 година	-	5,137,838	823,803	-	5,961,641
Нето евидентирана вредност					
На 31 декември 2020	23,190	2,428,165	461,708	293,861	3,206,924
На 31 декември 2021	23,190	2,397,033	465,535	332,578	3,218,336

Капитализирани приходи од употреба на сопствени добра

Во текот на 2021 година, Друштвото ја зголеми вредноста на недвижностите, постројките и опремата за износ од 34,205 илјади денари (2020: 30,468 илјади денари), со употреба на сопствени материјали. Врз основа на завршените работи, Друштвото евидентираше приходи од употреба на сопствени добра во износ од 8,135 илјади денари (2020: 13,756 илјади денари), како и призна трошоци за инвестиционо одржување во периодот вклучени во потрошок на резервни делови (Белешка 19) во ист износ.

Расходување

Во текот на 2021 година, Друштвото расходува дел од својата опрема чија нето евидентирана вредност изнесува 737 илјади денари и истата ја призна во тековните расходи (2020: 325 илјади денари) (види Белешка 22).

Недвижности, постројки и опрема (продолжува)

Инвестиции во тек

Структурата на инвестициите во тек со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година е како што следи:

	2021	2020
Реконструкција на водоводни мрежи	114,768	107,649
Материјални средства во подготовка – сопствена режија	113,286	88,546
Проектирање на водоводни и канализациони мрежи	42,412	20,366
Зонски мерачи на проток и редуктори на притисок со арматури	28,531	28,531
Проектирање и изградба на пречистителна станица за отпадни води Волково	20,000	20,000
Реконструкција на атмосферска и фекална канализација	4,937	19,809
Реконструкција на градежни објекти	5,309	5,925
Опрема за обезбедување на ВПН поврзување интернет	1,260	1,260
Останати инвестиции	2,075	1,775
	332,578	293,861

Во салдото на инвестициите во тек прикажани во табелата погоре, се вклучени инвестиции кои што се неизвесни на датумот на известување како што следи:

	2021	2020
Реконструкција на водоводни мрежи	95,439	93,037
Зонски мерачи на проток и редуктори на притисок со арматури	28,531	-
Проектирање и изградба на пречистителна станица за отпадни води Волково	20,000	20,000
Проектирање на водоводни и канализациони мрежи	10,403	10,848
Реконструкција на атмосферска и фекална канализација	2,456	8,964
Опрема за обезбедување на ВПН поврзување интернет	1,260	1,260
Реконструкција на градежни објекти	280	890
Останати инвестиции	1,775	1,775
	160,144	136,774

Последователно во текот на 2022 година, за дел од инвестициите во тек со евидентирана вредност на 31 декември 2021 година во износ од 33,294 илјади денари, Друштвото достави дописи до инвеститорите со цел да се склучат договори и записници за примопредавање со цел да се утврди нивната вредност и да се активираат. Понатаму, последователно во текот на 2022 година, Друштвото активираше инвестиции во тек со нето евидентирана вредност на 31 декември 2021 година во износ од 28,572 илјади денари.

Залог врз недвижностите

Со состојба на ден 31 декември 2021 и 2020 година, Друштвото има дадено заложни права - хипотеки врз дел од своите недвижности (административна зграда) и залог на опрема. Процентата вредност на овие недвижности и опрема, со состојба на датумот на Извештајот за финансиска состојба, изнесува 7,661,400 Еур односно 472,149 илјади денари (2020: 474,308 илјади денари) (Белешка 25) додека нето евидентираната вредност изнесува 465,200 илјади денари (2020: 477,977 илјади денари).

6 Нематеријални средства

	Софтвер	Нематеријални средства во подготовка	Вкупно
Набавна вредност			
На 1 јануари 2020 година	59,106	39,411	98,517
Набавки во годината	21,886	4,750	26,636
Пренос од инвестиции во тек	9,982	(9,982)	-
Расходувања во текот на годината	(3,315)	-	(3,315)
На 31 декември 2020 година	87,659	34,179	121,838
На 1 јануари 2021 година	87,659	34,179	121,838
Набавки во годината	16,471	-	16,471
Пренос од инвестиции во тек	-	-	-
Расходувања во текот на годината	(4,693)	-	(4,693)
На 31 декември 2021 година	99,437	34,179	133,616
Акумулирана депрецијација			
На 1 јануари 2020 година	43,165	-	43,165
Амортизација за годината	14,046	-	14,046
Расходувања во текот на годината	(3,315)	-	(3,315)
На 31 декември 2020 година	53,896	-	53,896
На 1 јануари 2021 година	53,896	-	53,896
Амортизација за годината	11,036	-	11,036
Расходувања во текот на годината	(4,693)	-	(4,693)
На 31 декември 2021 година	60,239	-	60,239
Нето евидентирана вредност			
На 31 декември 2020	33,763	34,179	67,942
На 31 декември 2021	39,198	34,179	73,377

Нематеријални средства во подготовка

Со состојба на 31 декември 2021 година, нематеријалните средства во подготовка во износ од 34,179 илјади денари (2020: 34,179 илјади денари) се состојат од следново:

	2021	2020
Софтвер за интеграција на систем за финансии	24,279	24,279
Компјутерски софтвер	9,900	9,900
	34,179	34,179

Последователно во текот на 2022 година, Друштвото активираше нематеријални средства ек со нето евидентирана вредност на 31 декември 2021 година во износ од 24,279 илјади денари.

7 Финансиски инструменти по категории

Евидентираниите вредности на финансиските средства и обврски на Друштвото признаени на датумот на известувањето за објавените периоди можат исто така да бидат категоризирани на следниов начин:

	2021	2020
Средства		
Фин. средства расположливи за продажба		
Вложувања во хартии од вредност	1,650	1,681
	1,650	1,681
Кредити и побарувања		
Побарувања од купувачи	405,275	447,757
Побарувања во име и за сметка на други правни субјекти	181,478	220,655
Останати побарувања	88	24
Побарувања од вработени	1,349	1,353
Краткорочни финансиски побарувања	3,686	720
Парични средства и парични еквиваленти	31,632	62,779
	623,508	733,288
	625,158	734,969
Обврски		
Останати фин. обврски по амортизирана набавна вредност		
Обврски кон добавувачи	390,984	283,570
Обврски во име и за сметка на други правни субјекти	215,744	229,223
Обврски кон вработените	28,578	28,674
Обврски за Фонд за води	198,632	188,733
Обврски за кауции и гаранции	19	19
Позајмици	157,194	196,493
	991,151	926,712

8 Финансиски средства расположливи за продажба

	2021	2020
Вложувања во хартии од вредност кај домашни нефинансиски правни лица	1,650	1,681
	1,650	1,681

Движењето на сметката на вложувања во финансиски средства расположливи за продажба во текот на 2021 и 2020 година е како што следи:

	2021	2020
На 1 јануари	1,681	2,110
Расходи од усогласување со објективна вредност (бел. 22)	(31)	(429)
На 31 декември	1,650	1,681

9 Залихи	2021	2020
Резервни делови	191,181	168,318
Суровини и репроматеријали	138,094	126,542
Ситен инвентар	47,986	40,119
	377,261	334,979

10 Побарувања од купувачи и останати побарувања	2021	2020
Купувачи		
Побарувања од купувачи во земјата	3,594,098	3,418,926
Намалено за: резервирање поради оштетување	(3,188,823)	(2,971,169)
	405,275	447,757
Побарувања во име и за сметка на други правни субјекти		
Побарувања од купувачи во земјата во име и за сметка на ЈП Комунална Хигиена	885,710	850,513
Намалено за: резервирање поради оштетување	(768,894)	(700,392)
	116,816	150,121
Побарувања од купувачи во земјата за градско зеленило во име и за сметка на ЈП Паркови и Зеленило	135,648	87,168
Намалено за: резервирање поради оштетување	(70,986)	(16,634)
	64,662	70,534
Останати побарувања		
Утужени побарувања што се однесуваат на ЈП Комунална хигиена (Бел. 16)	768,924	700,692
Утужени побарувања што се однесуваат на ЈП Паркови и зеленило (Бел. 16)	512,730	496,293
Побарување за ДДВ	32,116	25,425
Дадени аванси на добавувачи	12,252	11,803
Однапред платени трошоци	9,826	8,583
Побарувања од вработени	1,349	1,353
Останати побарувања	88	24
Намалено за: резервирање поради оштетување на останати побарувања	(11,724)	(11,724)
Вкупно останати побарувања	1,325,561	1,232,449
	1,912,314	1,900,861

Со состојба на 31 декември 2021 година, утужените побарувања во име и за сметка на трети лица изнесуваат 1,281,654 илјади денари (2020: 1,196,985 илјади денари). Истите се вклучени и во тековни побарувања и на контата на разграничени побарувања и обврски (Белешка 16).

Салдото на побарувањата од купувачите и побарувањата во име и за сметка на други правни лица со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година може да се анализира според следниве категории на кредитен ризик:

	Доспеани неоштетени	Оштетени	Вкупно
31 декември 2021			
Набавна вредност	586,753	4,028,703	4,615,456
Исправка на вредност	-	(4,028,703)	(4,028,703)
Нето евидентирана вредност	586,753	-	586,753
31 декември 2020			
Набавна вредност	668,412	3,688,195	4,356,607
Исправка на вредност	-	(3,688,195)	(3,688,195)
Нето евидентирана вредност	668,412	-	668,412

Побарувања од купувачи и останати побарувања (продолжува)

Анализата на старосната структура на доспеаните, неоштетени побарувања од купувачи и побарувањата во име и за сметка на други правни лица со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година е како што следи:

	2021	2020
До 1 година	502,290	604,488
Од 1 до 2 години	33,995	19,867
Од 2 до 3 години	10,055	7,158
Над 3 години	40,413	36,899
	586,753	668,412

Промените во сметката на резервирање поради оштетување на побарувањата од купувачи и останати побарувања е како што следи:

	2021	2020
На 1 јануари	3,699,919	3,484,259
Расход поради оштетување за годината	343,089	278,537
(Отпис) на претходно резервирани побарувања	(77,946)	(31,535)
Ослобод.на резервација во наплатени претходно резервирани побарувања (Бел. 18)	(101,644)	(108,686)
Резервирани побарувања во име и за сметка на ЈП Комунална хигиена	131,907	67,221
Резервирани побарувања во име и за сметка на ЈП Паркови и зеленило	96,972	62,509
Наплатени претходно отпишани побарувања во име и за сметка на ЈП Комунална хигиена	(45,611)	(46,177)
Наплатени претходно отпишани побарувања во име и за сметка на ЈП Паркови и зеленило	(6,259)	(6,209)
На 31 декември	4,040,427	3,699,919

11 Краткорочни финансиски побарувања

	2021	2020
Дадена безкаматна позајмица на синдикална организација	3,686	720
	3,686	720
Намалено за резервирање поради оштетување	-	-
	3,686	720

Со состојба на 31 декември 2021 година, во салдото од 3,686 илјади денари е вклучена дадената позајмица во износ од 720 илјади денари која е целосно доспеана и за истата во текот на 2020 година е покрената судска постапка за која е донесена пресуда во корист на Друштвото и до датумот на овој извештај се уште не е спроведена.

Резервирање поради оштетување и отписи поради ненаплатливост

Движењето на сметката на резервирањата поради оштетување на финансиските побарувања во текот на 2021 и 2020 година е како што следи:

	2021	2020
На 01 јануари	-	2,376
Отпис на позајмица	-	(2,376)
На 31 декември	-	-

12 Парични средства и еквиваленти

	2021	2020
Денарски сметки кај домашни банки	31,573	62,734
Девизни сметки кај домашни банки	11	-
Готовина во благајна	48	45
	31,632	62,779

13 Капитал и резерви

Основна главнина

Според изводот од тековната состојба кај Централниот Регистар на Република Северна Македонија вредноста на основната главнина не е утврдена. Според сметководствената евиденција на Друштвото вредноста на основната главнина на 31 декември 2021 и 2020 година изнесува 1,933,711 илјади денари. Единствен сопственик на Друштвото е Советот на Град Скопје.

Останат капитал

Со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година, останатиот капитал во износ од 38,469 илјади денари се однесува на државен јавен капитал

Резерви

	Задолжителни резерви	Резерви од објективна вредност на фин. средства расположливи за продажба	Инвестициони резерви	Вкупно
01 јануари 2020	394,436	642	106,919	501,997
Распределба на акумулирана добивка	-	-	44,602	44,602
31 декември 2020	394,436	642	151,521	546,599
01 јануари 2021	394,436	642	151,521	546,599
Распределба на акумулирана добивка	-	-	59,596	59,596
31 декември 2021	394,436	642	211,117	606,195

14 Позајмици

	2021	2020
Долгорочни позајмици со камата од домашни банки		
Комерцијална Банка АД, Скопје		
450,000,000 МКД, Рок на враќање: 01 јануари 2025, фиксна кам. стапка 3.9% годишно, намена: финансирање на проект доизградба на управна зграда	157,194	196,493
Вкупно позајмици	157,194	196,493

Од кои:

Тековна доспеаност во рок од 12 месеци	52,398	39,299
Долгорочен дел на долгорочни позајмици	104,796	157,194

Прегледот на доспевањето на обврските по позајмици е презентираан во Белешката 3.4. Одобрените позајмици со камата се обезбедени со дел од недвижностите на Друштвото (Белешка 5 и 25).

Позајмици (продолжува)

Финансиски договорни обврски

Согласно склучениот договор за кредит со Комерцијална банка, Друштвото е должно, во текот на целиот период на отплата на долгот, да ги одржи следниве соодветно финансиски показатели:

- а. Показател на вкупна задолженост на фирмата со кредити во однос на капиталот 2:1
 б. Показател на задолженост во однос на сервисирање на долг над 1

Остварените показатели согласно одредбите на горенаведениот договор е како што следи:

Остварен показател	2021	2020
а. Показател на вкупна задолженост на фирмата со кредити во однос на капиталот	0.05	0.06
б. Показател на задолженост во однос на сервисирање на долг	9.64	14.25

15 Одложени приходи од донации

На 31 декември 2021 година, салдото на одложените приходи од донации во износ од 286,011 илјади денари (2020: 310,481 илјади денари) се состои од следново:

	2021	2020
Донации од поранешни години, претходно евидентирани како државен капитал		
Мрежа во Визбегово (2001)	18,265	19,627
Водоводна мрежа на ул. Првوماјска (2002)	405	436
Батинци (2003)	30,272	32,342
Горна Матка (2003)	14,907	15,919
Волково (2003)	78,171	83,321
Опрема за мерење на квалитет на вода (2013)	5,747	6,042
Донации добиени во 2007 година		
Преотстапена водоводна мрежа и објекти од Макс Тренд 2000 Скопје	450	475
Донации добиени во 2013 година		
АПС Бутел	5,359	5,635
Резевоар Ракотинци	2,912	3,062
Јапонска донација Радишани	58,548	61,598
Донации добиени во 2017 година		
Водоводна мрежа на Пинтија (2017)	43,955	45,498
Донации добиени во 2018 година		
Пумпени станици за питки води Арнакија	5,125	5,294
Пумпени станици за отпадни води ФПС Горно Лисиче	21,642	23,530
Донации – опрема, телефони, алати	-	-
Донации добиени во 2020 година		
Субвенција- Одржување на фонтанти	1	7,534
Апарат HAWLOMAT за бушење цевки под притисок	252	168
	286,011	310,481

Промените во сметката одложени приходи од донации е како што следи:

	2021	2020
На 1 јануари	310,481	319,690
Примени донации	691	34,224
Субвенција- Одржување на фонтани (Бел.18 и 21)	(7,534)	(7,467)
Донација - Финансиска помош за исплата на плата за месец декември 2020 (Бел.18 и 21)	-	(18,386)
Депрецијација на материјални средства примени преку донации (Бел.18)	(17,627)	(17,580)
На 31 декември	286,011	310,481

16 Обврски кон добавувачи и останати обврски	2021	2020
Обврски кон добавувачи		
- Домашни	390,984	283,570
	390,984	283,570
Обврски во име и за сметка на други правни субјекти		
Обврски кон ЈП Комунална Хигиена	108,136	148,589
Обврски кон ЈП Паркови и Зеленило	107,608	80,634
	215,744	229,223
Останати обврски		
Евиденција на утужени побарувања што се однесуваат на ЈП Комунална хигиена (Бел. 10)	768,924	700,692
Евиденција на утужени побарувања што се однесуваат на ЈП Паркови и зеленило (Бел. 10)	512,730	496,293
Обврски за Фонд за води	198,632	188,733
Обврски кон вработените	28,578	28,674
Обврски за примени аванси	27,871	28,359
Обврски за кауции и гаранции	19	19
Пресметани трошоци	603	259
	1,753,101	1,443,029
	2,144,085	1,955,822
17 Приходи од продажба	2021	2020
<i>Приходи од продажба на вода</i>		
Домаќинства	866,061	861,375
Правни субјекти	517,303	502,012
	1,383,364	1,363,387
<i>Приходи од услуги</i>		
Домаќинства	5,745	4,295
Правни субјекти	14,572	15,015
	20,317	19,310
	1,403,681	1,382,697
18 Останати оперативни приходи	2021	2020
Приход од наплатени претходно резервирани побарувања (Бел.10)	101,644	108,686
Приходи од услуги за ЈП Комунална хигиена	19,773	19,212
Приходи од судски, нотарски и трошоци за извршување	18,814	16,733
Приход од ослободување на разграничени донации (Бел.15)	17,627	17,580
Субвенција- Оддржување на фонтанти (Бел.15)	7,534	7,467
Приходи од отпис на обврски	2,344	1,287
Приходи од осигурителни компании	612	609
Наемнини	61	69
Приходи од активирање банкарска гаранција (Белешка 5)	-	58
Донација - Финансиска помош за исплата на плата за месец декември 2020 (Бел.15 и 21)	-	18,386
Останати приходи	1,695	2,667
	170,104	192,754

Останати оперативни приходи (продолжува)

Приходи од услуги за ЈП Комунална хигиена

Овие приходи кои за годината што заврши на 31 декември 2021 изнесуваат 19,773 илјади денари (2020: 19,212 илјади денари), во целост се однесуваат на префактурирани трошоци на Друштвото по основ на бруто плати на вработените ангажирани за наплата на услугите во име и за сметка на Ј.П. Комунална Хигиена, Скопје.

19 Трошоци за сировини и други материјали

	2021	2020
Потрошена енергија, нафта и гориво	122,557	121,192
Потрошок на резервни делови	60,693	56,835
Отпис на ситен инвентар	15,329	9,473
Потрошени материјали и резервни делови за инвестиционо одржување	8,135	13,756
Потрошок на материјали	2,777	2,682
	209,491	203,938

20 Услуги

	2021	2020
Интелектуални услуги	85,252	44,326
Услуги за одржување	60,198	54,523
Услуги по договор за вработување	27,733	24,507
Услуги за печатење	3,269	3,751
Надомест на лиценци	470	2,195
Услуги за квалитет и тестирање на информатички систем	-	1,189
Услуги за квалитет и тестирање на вода	7,051	1,183
Останати услуги	4,442	4,296
	188,415	135,970

21 Трошоци за вработените

	2021	2020
Нето плата	395,920	372,904
Придонеси и даноци од плата	206,439	225,320
Трошоци за отпремнини	1,658	2,220
Регрес	1,618	14,220
Помош на вработените во случај на несреќа	1,208	855
Јубилјени награди и новогодишен надоместок	909	492
	607,752	616,011

Во текот на 2020 година, врз основа на Одлука од Влада на РСМ за финансирање на членки на АДКОМ – Здружение на даватели на комунални услуги на РСМ со цел ублажување на последиците од КОВИД-19 пандемијата, Друштвото доби финансиска помош во износ од 18,386 илјади денари. Понатаму, врз основа на Одлука за исплата на средства добиени како еднократна помош од Владата на РСМ, донесена на 24 декември 2020 година од страна на Управниот Одбор на Друштвото, овие средства се искористени за исплата на дел од плата за месец декември 2020 (Белешка 15 и 18).

22 Останати оперативни расходи

	2021	2020
Трошоци за вода, комуналии и зеленило	5,209	5,212
Банкарски услуги	4,619	3,484
ПТТ и транспортни трошоци	4,364	3,377
Судски трошоци	3,488	3,001
Надомест на членовите на управен и надзорен одбор	2,530	2,464
Трошоци за агентски провизии	1,826	1,552
Премии за осигурување	1,564	1,871
Трошоци за репрезентација	1,471	783
Кусоци по попис	1,333	169
Даноци, придонеси и чланарина кои не зависат од резултатот	1,166	1,179
Неотпишана вредност на расх. опрема (Бел. 5)	737	325
Трошоци за здравствени прегледи	678	934
Трошоци за образование и усовршување и посета на саеми	622	716
Наемнини	516	343
Трошоци за пропаганда, реклама и репрезентација	483	1,554
Донации и спонзорства	309	474
Трошоци за службени патувања	287	188
Вредносно усогласување на залихите	43	1,863
Расходи од усогласување со објективна вредност (Бел. 8)	31	429
Трошоци за геодетски елаборати	21	-
Останати оперативни расходи	19,752	14,665
	51,049	44,583

23 Финансиски приходи и расходи

	2021	2020
Приходи		
Приходи од камати		
- Приходи од камати од наплатени отпишани побарувања од стопанство	1,483	2,224
- Приходи од камати за ненавремена наплата на побарувања од стопанство	4,085	3,349
- Приходи од камати за ненавремена наплата на побарувања од домаќинства	2,613	2,314
- Приходи од камати од наплатени отпишани побарувања од домаќинства	883	375
- Приходи од камати од комерцијални банки	-	2
	9,064	8,264
Расходи		
Расходи по камати за позајмици и ненавремено плаќање на обврски	(9,803)	(12,198)
Негативни курсни разлики	(1)	(1)
	(9,804)	(12,199)

24 Данок од добивка

Усогласувањето на данокот од добивка со добивката според Извештајот за сеопфатната добивка е како што следи:

	2021	2020
(Загуба) / Добивка пред оданочување	(48,584)	85,437
Усогласување за:		
Неодбитни трошоци за даночни цели	361,814	247,342
Даночна основа	313,230	332,779
Намалување на даночна основа	(127,197)	(74,414)
Даночна основа по намалување	186,033	258,365
Даночна стапка	10%	10%
Тековен данок на добивка	18,603	25,836
<i>Ефективна даночна стапка</i>	<i>(38.29%)</i>	<i>30.24%</i>

25 **Неизвесни и превземени обврски и неизвесни средства**

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2021, судските постапки покренати против Друштвото изнесуваат 66,841 илјади денари (2020: 67,935 илјади денари).

На датумот на овие финансиски извештаи, не се евидентирани било какви резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови. Раководството редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на судски спорови.

Дополнително со состојба на 31 декември 2021 година Друштвото има покренато судски постапки против домаќинства и правни лица за наплата на побарувања на износ од 3,420,742 илјади денари (2020: 3,402,150 илјади денари).

Капитални обврски

Не се евидентирани капитални обврски на денот на известување кои не се веќе признати во финансиските извештаи.

Заложени средства

Прегледот во продолжение ги анализира деталите на заложените средства со состојба на 31 декември 2021 и 2020 (види исто Белешки 5 и 14):

31.12.2021 Примател на залогот	Опис на недвижноста	Проц.износ во Еур	Проц.износ во илјади денари	Нето евидентирана вредност во илјади денари
Комерцијална Банка АД Скопје	Деловен објект на ул. Лазар Личеноски бб Скопје (идна градба) на КП 9551/4 со вкупна површина од 8,948 м2 евидентирани во Имотен Лист бр. 104769 КО Центар 1 и подвижен имот во функција на деловниот објект даден под хипотека	7,661,400	472,149	465,200
31.12.2020 Примател на залогот	Опис на недвижноста	Проц.износ во Еур	Проц.износ во илјади денари	Нето евидентирана вредност во илјади денари
Комерцијална Банка АД Скопје	Деловен објект на ул. Лазар Личеноски бб Скопје (идна градба) на КП 9551/4 со вкупна површина од 8,948 м2 евидентирани во Имотен Лист бр. 104769 КО Центар 1 и подвижен имот во функција на деловниот објект даден под хипотека	7,671,870	474,308	477,977

Даночни обврски

Со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година, деловните книги и евиденцијата на Друштвото за данок на додадена вредност и за персонален данок не беа предмет на даночна контрола од страна на надлежните даночни власти. Следствено, дополнителните даноци и други давачки кои би можеле да произлезат доколку таква контрола биде извршена во последователните периоди, во овој момент не можат да бидат проценети со разумна сигурност.

26 Трансакции со поврзани субјекти

Како поврзани субјекти на Друштвото ЈП “Водовод и Канализација” се сметаат Советот на Град Скопје - основачот на Друштвото како и друштвата основани од страна на истиот. Прегледот во продолжение го прикажува обемот и состојбите од трансакциите со поврзаните субјекти со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2021 и 2020.

	Побарувања	Обврски	Приходи	Трошоци
31 декември 2021 година				
ЈП Комунална Хигиена	891,621	877,281	45,949	1,314
ЈП Паркови и зеленило	648,653	620,402	16,322	65
ЈП Улици и патишта	368	-	81	-
Јавно собирајно претријатие	4,775	-	2,724	-
ЈП Градски паркинг	29	-	398	11
Град Скопје	1,510	3	4,280	640
ЈП Депонија Дрисла	8	240	102	1,055
ЈП Лајка	82	-	292	-
Клучен раководен кадар	-	-	-	2,530
	1,547,046	1,497,926	70,148	4,615
31 декември 2020 година				
ЈП Комунална Хигиена	853,361	850,095	32,762	1,570
ЈП Паркови и зеленило	584,184	576,958	5,200	-
ЈП Улици и патишта	352	-	35	31
Јавно собирајно претријатие	4,750	-	3,372	-
ЈП Градски паркинг	9	-	352	-
Град Скопје	1,305	-	4,655	175
ЈП Депонија Дрисла	-	1,231	54	2,327
ЈП Лајка	9	-	30	-
Клучен раководен кадар	-	-	-	2,464
	1,443,970	1,428,284	46,460	6,567

27 Настани по датумот на известување

По 31 декември 2021 година, датумот на известувањето, до денот на одобрувањето 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.

Прилози

Прилог 1 - Годишна сметка со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2021

Прилог 2 - Годишен извештај за работењето со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2021



© 2021 Грант Торнтон ДОО. Сите права се задржани..

'Grant Thornton' се однесува на брендот под кој фирмите членки на Grant Thornton обезбедуваат услуги на уверување, даночни и консултантски услуги на своите клиенти и/или се однесува на една или повеќе фирми членки во смисла на соодветниот контекст. Grant Thornton International Ltd (GTIL) и фирмите членки не се во партнерство на светско ниво. GTIL и секоја фирма членка на GTIL претставува посебен правен субјект. Услугите се обезбедуваат од страна на самите фирми членки. GTIL не обезбедува услуги на клиентите. GTIL и нејзините фирми членки не се агенти на, и не се обврзани едни кон други и не се одговорни за дејствијата или пропустите на други фирми членки.

Врз основа на член 25 од Статутот на ЈП Водовод и канализација - Скопје, Управниот Одбор на ЈП Водовод и канализација на својата деветта седница, одржана на ден 29.06.2022 година, донесе

ОДЛУКА

Член 1

Управниот одбор го разгледа и се запозна со Финансиските извештаи и Извештајот на независниот ревизор изготвени од Грант Торнтон ДОО Скопје кој изврши ревизија на финансиските извештаи за годината која завршува на 31 декември 2021 година, и истиот го усвои.

Член 2

Извештајот на Независниот Ревизор и Финансиските извештаи да се достават до Централниот регистар на РСМ и основачот – Совет на Град Скопје.

Член 3

Оваа одлука влегува во сила со денот на донесувањето.

Нë базë тë ненит 25 тë Статутит тë NP Ujësjiellës dhe Kanalizime Shkup, Këshilli Drejtues i NP Ujësjiellës dhe Kanalizime - Shkup në seancën e nëntë тë mbajtur më datën 29.06.2022, solli këtë:

VENDIM

Neni 1

Këshilli Drejtues shqyrtoi dhe u njoh me Raportet Financiare dhe Raporti i Revizorit të pavarur të përgatitur nga Grant Thornton DOO Shkup, i cili ka kryer revision në raportet financiare për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2021, dhe i njëjti e miratoi.

Neni 2

Raporti i Revizorit të Pavarur dhe Raportet financiare të dorëzohen në Regjistrin Qendror të RMV dhe themeluesi - Këshilli i Qytetit të Shkupit.

Neni 3

Ky vendim hyn në fuqi në ditën e miratimit të tij.

УПРАВЕН ОДБОР
KËSHILLI DREJTUES
Претседател/Кryetar,
Идриз Орана/Idriz Orana

