



Финансиски извештаи и Извештај на независниот ревизор

Ј.П. Водовод и Канализација, Скопје

31 декември 2016

Содржина

| | Страна |
|------------------------------------|--------|
| Извештај на независниот ревизор | 1 |
| Извештај за финансиската состојба | 6 |
| Извештај за сеопфатната добивка | 8 |
| Извештај за промените во капиталот | 9 |
| Извештај за паричните текови | 10 |
| Белешки кон финансиските извештаи | 11 |
| Прилози | |

Извештај на независниот ревизор

Grant Thornton DOO
M.H. Jasmin 52 b - 1/20
1000 Skopje
Macedonia

T +389 (2) 3214 700
F +389 (2) 3214 710
www.grant-thornton.com.mk

До раководството на
Ј.П. “Водовод и Канализација”, Скопје

Извештај за финансиските извештаи

Ние бевме ангажирани да извршиме ревизија на придружните финансиски извештаи на Ј.П. Водовод и Канализација, Скопје („Друштвото“), составени Извештај за финансиската состојба на ден 31 декември 2016 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 страниците 6 до 41.

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 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 Македонија¹. Тие стандарди бараат наша усогласеност со етичките барања, како и тоа ревизијата да ја планираме и извршуваме на начин кој ќе ни овозможи да стекнеме разумно уверување за тоа даади финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување. Ревизијата вклучува спроведување на процедури со цел стекнување ревизорски докази за износите и објавувањата во финансиските извештаи.

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

Избраните процедури зависат од проценката на ревизорот, и истите вклучуваат проценка на ризиците од материјално погрешни прикажувања во финансиските извештаи, било поради пзмама или грешка. При овие проценки на ризиците ревизорот ја зема во предвид внатрешната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи на Друштвото со цел креирање на такви ревизорски процедури кои ќе бидат соодветни на околностите, но не и за потребата да изрази мислење за ефикасноста на внатрешната контрола на Друштвото. Ревизијата, исто така вклучува и оценка на соодветноста на применетите сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на Раководството, како и оценка на севкупната презентација на финансиските извештаи.

Ние веруваме дека ревизорските докази кои што ги имаме прибавено се доволни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење со резерва.

Основа за мислење со резерва

1. Како што е објавено во Белешката 5 кон придружните финансиски извештаи, нето евидентираната вредност на недвижностите, постројките и опремата на Друштвото со состојба на 31 декември 2016 година изнесува 3,048,850 илјади Денари. Ставките на недвижностите, постројките и опремата набавени во периодот пред 2005 година, се иницијално евидентирани по нивната историска набавна вредност намалена за соодветната акумулирана амортизација и последователно, на крајот на секој пресметковен период, ревалоризирани, со примена на официјално објавени индекси за ревалоризација, врз нивната (ревалоризирана) набавна вредност и акумулирана амортизација. Ефектите од ревалоризацијата се иницијално евидентирани како ревалоризациона резерва во рамките на капиталот на Друштвото а последователно прекинжени на сметката на акумулираните добивки. Ваквото прекинжување 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.

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.

Освен тоа, прифатената сметководствена политика за проверка на нефинансиските средства од потенцијално оштетување, опишана подетално во Белешка 2.6 кон овие финансиски извештаи, бара Друштвото на крајот на секој пресметковен период, да направи проценка на можното оштетување 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 доволни и соодветни докази дека ваква проценка е извршена на датумот на известување.

Поради природата и комплексноста на овие средства, ние не бевме во состојба да направиме таква сопствена проценка и со разумна сигурност да утврдиме дали се потребни корекции на евидентираната вредност на недвижностите, постројките и опремата на датумот на известување.

Понатаму и врз основа на спроведените испитувања на расположаната изворна документација поврзана со ставките на недвижностите, ние констатиравме дека Друштвото нема извршено усогласување на фактичката со евидентираната состојба на овие средства според регистарот и сметководствената евиденција на датумот на известување. Имено, Друштвото нема извршено проценка ниту пак регистрирала во својата сметководствена евиденција одредени градежни објекти за кои поседува соодветни докази за правото на сопственост. Освен тоа, Друштвото има евидентирано во својата сметководствена евиденција, земјните и градежни објекти за кои средства ние не стекнавме достатни соодветни докази за сопственост врз истите.

Како што е понатаму објавено во Белешка 5 кон придружните финансиски извештан, вложувањата во недвижностите, постројките и опремата извршени во сопствена режија на Друштвото во текот на 2016 година, изнесуваат 119,379 илјади Денари. Овие вложувања се признаени во рамките на тековните приходи, како приходи од употреба на сопствени добра. Истовремено, за дел од овие интерно генерирани приходи, во износ од 114,618 илјади Денари, признаени се трошоци од тековното работење во 2016 година, додека пак трошоците кои се однесуваат на преостанатиот дел од приходите во износ од 4,761 илјади Денари се признаени во периодите пред 2016 година. Ваквиот начин, како и временски пресек на признавање на изградбата во сопствена режија не е во согласност со прифатената сметководствена политика објавена во Белешката 2.20. Соодветно, средствата и почетното салдо на акумулираната добивка со состојба на 01 јануари 2016 година се потценети за износ од 4,761 илјади Денари, додека пак тековните приходи се преценети за 119,379 илјади Денари, тековните трошоци – за износ од 114,618 илјади Денари, а добивката за годината што заврши на 31 декември 2016 година е преценета за износ од 4,761 илјади Денари.

Поради причините наведени во претходните пасуси 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 2016 година.

2. Како што е понатаму објавено во Белешката 10 кон придружните финансиски извештан, салдото на вкупните резервирања од оштетување на побарувањата од купувачи и останатите побарувања на Друштвото со состојба на 31 декември 2016 година изнесува 3,047,388 илјади Денари. Испитувањата на кредитниот ризик презентирани во рамките на споменатата белешка покажува дека побарувањата од купувачи, класифицирани во категоријата дослеани, а неоштетени, со состојба на 31 декември 2016 година, вклучува побарувања во износ од 289,272 илјади Денари, кои се постари од една година и за кои постои значајно сомневање во можноста за шивна наплата. Друштвото нема извршено проценка на износот на оштетувањето на овие побарувања.

Поради природата и комплексноста на оваа проблематика, ние не бевме во состојба да направиме таква сопствена проценка и со разумна сигурност да утврдиме дали се потребни корекции на евидентиранот износ на резервирањето поради оштетување на побарувањата од купувачи на Друштвото со состојба на 31 декември 2016 година.

3. Како што е објавено во Белешка 13 кон придружните финансиски извештаи, евидентиранот износ на основната главнина на Друштвото на 31 декември 2016 година изнесува 1,933,711 илјади Денари и истата не е усогласена со регистрираната основна главнина според изводот од Централниот Регистар на Република Македонија. Нам не ни беше презентирано соодветно задоволително објаснување за причините за оваа неусогласеност. Поради тоа ние не бевме во можност да стекнеме разумно уверување во однос на валидноста и точноста на евидентиранот износ на основната главнина на Друштвото со состојба на 31 декември 2016 година.
4. 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 2016 година изнесуваат 1,180,675 илјади Денари. Врз основа на спроведените испитувања на расположаните 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 овие приходи 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 2016 година.
5. Како што е објавено во Белешка 22 кон придружните финансиски извештаи, во рамките на останатите оперативни расходи за 2016 година, Друштвото има признаено, дополнителни расходи кои се однесуваат на периодот пред 2015 година, во износ од 13,362 илјади Денари. Вклучително во него, износот од 8,697 илјади Денари се однесува на корекција на погрешно фактурирани приходи во периодите пред 2016 година. Ваквото признавање не е во согласност со прифатената сметководствената политика објавена во Белешката 2.2, која бара ваквите корекции да бидат признаени ретроактивно, во првиот сет на финансиски извештаи одобрени за издавање, откако грешките ќе бидат идентификувани, со повторно прикажување на споредбените износи за претходно презентираниот период во кој настанала грешката. Соодветно, расходите за тековната 2016 година и почетното салдо на акумулираните добивка со состојба на 01 јануари 2016 година се надценети, додека пак добивката за годината што заврши на 31 декември 2016 година е потценета за погоре презентираниот износ на дополнително утврдени расходи од минати години.
6. Како што е објавено во Белешка 23 кон придружните финансиски извештаи, вкупните приходи од камата на Друштвото за годината што заврши на 31 декември 2016 година изнесуваат 64,408 илјади Денари. Врз основа на спроведените испитувања на расположаните информации и податоци констатиравме дека дел од овие приходи се признаени врз основа на фактурирана камата за ненавремено плаќање на фактури од домаќинства и стопанство за периоди пред 2016 година. Ваквото признавање не е во согласност со прифатената рамка за финансиско известување, која бара, согласно принципот на пресметковна основа, ефектите на трансакциите и други настани да бидат признаени во периодите кога ќе настанат, а не кога ќе се примат или платат пари или парични еквиваленти по основ на ваквите трансакции. Поради природата и комплексноста на овие приходи ние не бевме во состојба да направиме сопствена проценка и со разумна сигурност да го утврдиме износот на потребните корекции, кои би можеле да имаат материјално значајно влијание врз евидентираните приходи од камата и резултатот од работењето на Друштвото за годината што заврши на 31 декември 2016 година.

Мислење со резерва

Наше мислење е дека, освен за потенцијалниот ефект од прашањата 1, 2, 3, 4 и 6 и ефектите од прашањето 5 на кои се укажува во поглавјето “Основа за мислење со резерва”, финансиските извештаи ја претставуваат објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Ј.П. Водовод и Канализација на ден 31 декември 2016 година, како и резултатот од работењето и паричните текови за годината што тогаш заврши, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Друштвото е исто така одговорно за изготвување на годишниот извештај за работењето на Друштвото за 2016 година во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење за конзистентноста на годишниот извештај, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2016, во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Македонија², како и во согласност со барањата на член 34, став 1, точка (д) од Законот за Ревизија.

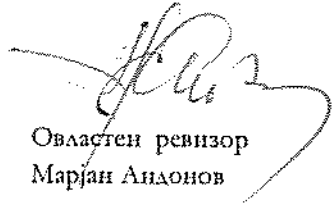
Наше мислење е дека, историските финансиски информации изнесени во Годишниот извештај за работењето на Друштвото со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2016, се конзистентни, во сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2016.

Скопје,
26 април 2017 година

Грант Торнтон ДОО, Скопје

Управител
Марјан Андонов



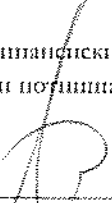

Овластен ревизор
Марјан Андонов

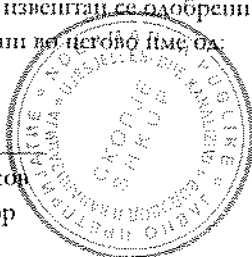
² Меѓународни стандарди за ревизија („МСР“) издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРУ“), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година


Извештај за финансиската состојба

| | Белешка | 31 декември 2016 000 МКД | 31 декември 2015 000 МКД |
|--|---------|--------------------------------|--------------------------------|
| Средства | | | |
| Нетековни средства | | | |
| Недвижности, постројки и опрема | 5 | 3,048,850 | 2,723,595 |
| Нематеријални средства | 6 | 27,795 | 17,859 |
| Финансиски средства расположливи за продажба | 8 | 1,863 | 1,816 |
| | | 3,078,508 | 2,743,270 |
| Тековни средства | | | |
| Залихи | 9 | 191,183 | 161,356 |
| Побарувања од купувачи и останати побарувања | 10 | 1,833,870 | 1,885,605 |
| Краткорочни финансиски побарувања | 11 | 4,272 | 4,354 |
| Парични средства и еквиваленти | 12 | 183,171 | 25,726 |
| | | 2,212,496 | 2,077,041 |
| Вкупно средства | | 5,291,004 | 4,820,311 |
| Капитал и обврски | | | |
| Капитал | | | |
| Основна главнина | 13 | 1,933,711 | 1,933,711 |
| Останат капитал | | 38,469 | 38,469 |
| Резерви | | 395,079 | 395,079 |
| Акумулирана добивка | | 581,453 | 576,884 |
| Вкупно капитал | | 2,948,712 | 2,944,143 |
| Обврски | | | |
| Нетековни обврски | | | |
| Позајмици | 14 | 389,891 | 114,440 |
| Одложени приходи од донации | 15 | 281,931 | 295,333 |
| | | 671,822 | 409,773 |
| Тековни обврски | | | |
| Позајмици | 14 | 55,699 | 6,023 |
| Обврски кон добавувачи и останати обврски | 16 | 1,602,159 | 1,454,118 |
| Обврски за данок од добивка | | 12,612 | 6,254 |
| | | 1,670,470 | 1,466,395 |
| Вкупно обврски | | 2,342,292 | 1,876,168 |
| Вкупно капитал и обврски | | 5,291,004 | 4,820,311 |

Овие финансиски извештај се одобрени од Управниот Одбор на Друштвото на 01 март 2017 година и потпишани во негово име од:


Александар Атанасов
Генерален директор




Жасмина Мицевска
Финансиски директор

Финансиски извештај
31 декември 2016 година

Извештај за сеопфатната добивка

| | Белешка | Година што завршува на 31 | |
|--|---------|---------------------------|------------------|
| | | 2016 | декември 2015 |
| | | 000 МКД | 000 МКД |
| Приходи од продажба | 17 | 1,201,446 | 1,117,421 |
| Приходи од употреба на сопствени добра | 5 | 119,379 | 72,988 |
| Останати оперативни приходи | 18 | 229,297 | 200,346 |
| Намалено за: | | | |
| Трошоци за сировини и други материјали | 19 | (213,108) | (178,752) |
| Набавна вредност на продадени трговски стоки | | (805) | (1,134) |
| Услуги | 20 | (110,338) | (92,940) |
| Трошоци за вработените | 21 | (560,871) | (561,053) |
| Депрецијација и амортизација | 5,6 | (202,425) | (197,609) |
| Расход од оштетување и отпис на побарувања | 10 | (406,739) | (480,769) |
| Останати оперативни расходи | 22 | (86,507) | (82,929) |
| (Загуба) од оперативни активности | | (30,671) | (204,431) |
| Финансиски приходи | 23 | 64,408 | 38,504 |
| Финансиски (расходи) | 23 | (9) | (56) |
| Нето финансиски приходи | | 64,399 | 38,448 |
| Добивка/(загуба) пред оданочување | | 33,728 | (165,983) |
| Данок од добивка | 24 | (29,159) | (19,193) |
| Добивка/(загуба) за годината | | 4,569 | (185,176) |
| Останата сеопфатна добивка за годината | | - | - |
| Вкупна сеопфатна добивка/(загуба) за годината | | 4,569 | (185,176) |

Финансови извештаи
 31 декември 2016 година

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 2016 год. | 1,933,711 | 38,469 | 395,079 | 576,884 | 2,944,143 |
| Трансакции со сопствениците | - | - | - | - | - |
| Добивка за годината | - | - | - | 4,569 | 4,569 |
| Останата сеопфатна добивка | - | - | - | - | - |
| Вкупна сеопфатна добивка | - | - | - | 4,569 | 4,569 |
| На 31 декември 2016 год. | 1,933,711 | 38,469 | 395,079 | 581,453 | 2,948,712 |
| На 1 јануари 2015 год. | 1,933,711 | 38,469 | 395,079 | 762,060 | 3,129,319 |
| Трансакции со сопствениците | - | - | - | - | - |
| (Загуба) за годината | - | - | - | (185,176) | (185,176) |
| Останата сеопфатна добивка | - | - | - | - | - |
| Вкупна сеопфатна добивка | - | - | - | (185,176) | (185,176) |
| На 31 декември 2015 год. | 1,933,711 | 38,469 | 395,079 | 576,884 | 2,944,143 |

Финансиски извештај
31 декември 2016 година

Извештај за паричните текови

| | Белешка | Година што завршува на 31 | |
|---|---------|---------------------------|------------------|
| | | 2016 | декември 2015 |
| | | 000 МКД | 000 МКД |
| Оперативни активности | | | |
| (Загуба)/добивка пред оданочување | | 33,728 | (165,983) |
| Корекција за: | | | |
| Приходи од употреба на сопствени добра | 5 | (119,379) | (72,988) |
| Депрецијација и амортизација | 5,6 | 202,425 | 197,609 |
| Расход од оштетување и отпис на побарувања | 10 | 406,739 | 480,769 |
| Приходи од ослободув. на разграничени донации | 18 | (14,027) | (13,836) |
| Приход од наплатени претходно отпишани побарувања | 18 | (167,409) | (136,639) |
| Приходи од отпис на обврски | 18 | (2,315) | (7,640) |
| Вредносно усогласување на сред.распол.за продажба | 8,18,22 | (47) | 152 |
| Расходи од отпис на залихи | 22 | - | 144 |
| Кусоци | 22 | - | 24 |
| Нето сегашна вредност на расходувана опрема | 5, 22 | 383 | 86 |
| Приходи од продажба на недвиж., постројки и опрема | 18 | (549) | - |
| Приходи од камати | 23 | (64,408) | (38,504) |
| Расходи по камати | 23 | 8 | 55 |
| Оперативна добивка пред промените во обртниот капитал | | 275,149 | 243,249 |
| Промена во оперативните средства и обврски: | | | |
| Залихи | | (29,827) | 11,037 |
| Побарувања од купувачи и останати побарувања | | (187,595) | (158,719) |
| Обврски спрема добавувачите и останати обврски | | 150,356 | (30,444) |
| Готовина од деловно работење | | 208,083 | 65,123 |
| Платени камати | | (8) | (55) |
| Платен данок од добивка | | (22,801) | (3,010) |
| | | 185,274 | 62,058 |
| Инвестициони активности | | | |
| (Набавка) на недвиж.постројки и опрема | | (403,246) | (200,568) |
| (Набавка) на нематеријални средства | | (15,374) | (5,233) |
| Наплатени финансиски побарувања | | 82 | - |
| Приливи од продажба на недвиж.постројки и опрема | | 549 | - |
| Примени камати | | 64,408 | 38,504 |
| | | (353,581) | (167,297) |
| Финансиски активности | | | |
| Примени донации | | 625 | 854 |
| Приливи на позајмици со камата | | 325,127 | 105,384 |
| | | 325,752 | 106,238 |
| Нето промена на паричните средства | | 157,445 | 999 |
| Парични средства на почетокот на годината | | 25,726 | 24,727 |
| Парични средства на крајот на годината | 12 | 183,171 | 25,726 |

Годинашната вредност на обврските е во врска со финансиските активности

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 Македонија.

Деловните активности на Друштвото опфаќаат:

- прибирање, пречистување и дистрибуција на вода за пиење и прехранбена вода;
- одведување и пречистување на отпадни води;
- одведување и испуштање на атмосферски води.

Друштвото, своите деловни активности ги остварува исклучиво на подрачјето на Град Скопје и околните општини и со состојба на 31 декември 2016 година вработува 1,140 лица (2015: 1,167 лица).

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 РМ” бр. 28/2004... 06/2016) 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 проширува 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.

Белешки кон Финансиските извештаи (продолжува)
 Концентрациски политики (продолжува)

Фонд за резервирање (продолжува)

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 Македонија бара употреба на одредени критични сметководствени проценки. Тиа исто така бара Раководството на Друштвото да употребува свои проценки во процесот на примена на сметководствените политики. 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 презентациска валута.

Финансиските извештаи се подготвени со состојба на и за годишните што завршуваат на 31 декември 2016 и 2015 година. Тековните и споредбените податоци прикажани во овие финансиски извештаи се изразени во најалб Денари, освен доколку не е поинаку наведено.

2.2 Грешки

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

2.3 Трансакции исказани во странска валута

Трансакциите деноминирани во странска валута се исказани во Македонски Денари со примена на официјалниот среден курс на денот на трансакцијата. Средствата и обврските деноминирани во странска валута се исказани во Македонски Денари (“Денари”) по средниот курс на Народната Банка на Република 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 2016 | 31 декември 2015 |
| 1 USD | 58.3258 Денари | 56.3744 Денари |
| 1 EUR | 61.4812 Денари | 61.5947 Денари |

2.4 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 општетување. 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 шинцијално 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.

Не ќе пресметува амортизација на земјиштето и инвестициите во тек. Амортизацијата на останатите ставки на недвижностите и опремата се пресметува правопрпорционално, со цел да се распределат набавната или претпоставената набавна вредност до нивните резидуални вредности низ проценетиот век на употреба, како што следува:

| | |
|---|----------------|
| 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 евидентираните износ. Разликите се вклучени во Билансот на успех во периодот кога настануваат.

Резидуалните вредности како и векот на употреба на средствата се проверуваат и доколку е потребно се коргираат, 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 2.6).

Биланс на финансиските користи (продолжува)
 Сметковод на финансиските користи (продолжува)

2.5 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 пали 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 пропорционална метода во текот на период од пет години.

2.6 Оштетување на нефинансиските средства

Недвижноста, постројките и опремата се проверуваат од можни оштетувања секогаш кога одредени настани или промени укажуваат дека евидентиранiot износ на средствата не може да се поврати. Секогаш кога евидентиранiot 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 оштетувањето, 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 оштетувањето на датата на известување.

2.7 Финансиски средства

Друштвото ги класифицира своите финансиски средства во следните категории: финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби, кредити и побарувања 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 2015 и 2014 година Друштвото нема класифицирано средства во оваа категорија.

Вложувања кон финансиските вкешти (продолжува)
 Самоконтрактни политики (продолжува)

Финансиски средства на терминирања

Финансиски средства кои се чуваат до доспевање

Вложувања чувани до доспевање се не-деривативни финансиски инструменти со фиксен период на отплата и со фиксен период на доспевање кон Друштвото има намера и можност да ги чува до периодот на доспевање. Со состојба на 31 декември 2016 и 2015 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

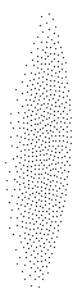
Финансиски средства расположливи за продажба се не-деривативни, кои се креирани во оваа категорија или пак не се класифицирани во било која од останатите категории. Тие се вклучени во нетековни средства освен ако раководството нема намера да го отуѓи вложувањето во рок од 12 месеци од датумот на билансирање.

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.



Вонредни кон-финансиски резултати (продолжува)
 Стечена ликвидациона партиципи (продолжува)

Финансиски средства (продолжува)

Кога хартиите од вредност класифицирани како расположливи за продажба се продаваат или се општетени, акумулираната корелација 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. 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.

Дефинирање 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 ризични и користни од сопственоста.

Оштетувањето на финансиските средства

a. Средства евидентирани по амортизирања 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 општетени, 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 вајанше на очекуваните пати 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 пати 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 евидентиранот износ на средството и сегашната вредност на проценетите пати парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Евидентиранот 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.

Вредност на финансиските средства (продолжува)
 Сметководствени политики (продолжува)

Финансиски средства (продолжува)

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.

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.

2.8 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 припадешните вредности и постои можност да се порамнат на него основа или пак истовремено да се реализираат средствата и подмират обврските.

2.9 Залихи

Залихите се евидентирани по пописката 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 пондерирани просек и вклучува трошоци направени за нивна набавка, достава до постоечката локација и состојба на употреба.

2.10 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.

Евиденција на финансиските капацитети (Продолжува)
 Евиденција на финансиските капацитети (Продолжува)

Побарувања од купувачи и останати побарувања (Продолжува)

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.

Износот на резервирањето претставува разлика помеѓу евидентиранот 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. Евидентиранот 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.

2.11 Парични средства и еквиваленти

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

2.12 Капитал, резерви и акумулирани добивки/загуби

(а) Основачки капитал

Основачкиот 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 и ревалоризациони резерви. 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 2.7.

(в) Акумулирани добивки

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

2.13 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.

Експоненти кои финансирани се одржети (продолжува)
 Состојат од: *договори за купување (продолжува)*

Финансирани обврски (продолжува)

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 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.

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.

Позјамници

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

Надоместоците кои се плаќаат за воспоставување на кредитни линии се признаваат како трошок за трансакцијата на позјамницата 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 арајќманот. Позјамниците 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.

2.14 Трошоци за позајмување

Оништите и посебните трошоци за позајмници 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, до моментот кога средствата се значително подготвени за нивната наменска употреба или продажба.

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 позајмници се признаени во добивки или загубите во периодот во кој настанале.

2.15 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.

Борбата кон финансиските вистини (предложува)
Светотворац: теоретички (предложува)

Ната (вистинствена)

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 остатокот 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 пропорционална 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 наемници. Непредвидените наемници се признаваат како приход во периодот во кои се јавиле. Однапред платените наемници се признаваат како одложен приход.

2.16 Тековен одложен данок од добивка

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

Тековен данок на добивка

Основа за пресметка и плаќање на тековиот данок на добивка по стапка од 10% претставува добивката пред оданочување утврдена во Извештајот за сопствена добивка, коригирана 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 тековиот 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 сопствената 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.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
 Стратегијата на политиките (продолжува)

Транш и одложен данок на добивка (продолжува)

Одложените даночни средства се признаваат во обем во кој постои веројатност за искористување на времените разлики наспроти идната расположлива одионочна добивка. Со состојба на 31 декември 2016 и 2015 година Друштвото нема евидентирано одложени даночни обврски односно средства.

2.17 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.

Обврски при пензионирање на вработените

Друштвото исплаќа на вработените посебна минимална сума при пензионирањето во износ утврден согласно законската регулатива. Друштвото нема извршено резервирање за пресметан посебен минимален износ за пензионирање на вработените, бидејќи овој износ не е од материјално значење за финансиските извештаи.

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.

2.18 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.

Вредноста на финансиските извештаи (продолжува)
 Сметководствени поимтечки (продолжува)

2.19 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 коригираат 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.

2.20 Признавање на приходите и расходите

Приходите се мерат според објективната вредност на применетиот 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 измерат 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 производи и стоки

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 позајмници и трошоци за камата на задолжени плаќања. Трошоците за позајмници 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 нилицентни 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.

Биланси кои финансиските извештаи (предопшени)
 Складовидливи парични (предопшени)

2.21 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 наинте настани ќе потврдат постоење на обврска на денот на билансирање и кога може да се направат разумна проценка на износот на загубата.

2.22 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 вкакумура во фактурите кои своите комитенти и да наплаќа соодветни износи во име и за сметка на други правни субјекти како што се:

- 19.5% (2015: 19.5%) во име и за сметка на ЈП Паркови и Зеленило, Скопје,
- 2% (2015: 2%) во име и за сметка на Фонд за води, Скопје,
- 1% (2015: 1%) во име и за сметка на Фонд за води, Скопје и
- според претходно утврдени и договорени цени во име и за сметка на ЈП Комунална Хигиена, Скопје.

Овие трансакции не резултираат во било какви приходи или расходи признаени во тековниот биланс на успех. 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.

2.23 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.

2.24 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. Овие 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 ризичи

3.1 Фактори на финансиски ризичи

Деловните активности на Друштвото се изложени на различни ризичи од финансиски карактер, вклучувајќи кредитен ризик и ризичите поврзани со ефектите од промените во девизните курсеви и каматните стапки. Управувањето со ризичи 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 ризичи на Друштвото го врши Управниот Олбор врз основа на претходно одобрени внатршни политики и процедури кои го опфаќаат целокупното управување со ризичи, 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 ризичи

Пазарен ризик е ризик од промени во пазарни цени, курсевите на странските валути и каматните стапки кои имаат влијание 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 денуминирани 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 каматни стапки врз паричните текови и објективната вредност

Ризик од каматни стапки претставува ризик дека објективната вредност или парични текови на финансиските инструменти ќе имаат промени поради промени во вредноста на пазарните каматни стапки. Друштвото не е значајно изложено на ризичи поради промени на пазарните каматни стапки, поради фактот што нема позајмици и други обврски, како и наплаќања на финансиски средства со варијабилна каматна стапка. Раководството на Друштвото е во најголема мера одговорно за дневно следење на состојбата на ризикот од нето каматни стапки и одредува лимити за намалување на потенцијалот од каматна неусогласеност. Со состојба на 31 декември 2016 година Друштвото не е изложено на ризик од каматни стапки поради тоа што нема каматносни обврски со варијабилни каматни стапки.

Беневски кон-функционалните изводи (продолжува)
 Учеслувања со финансиски ризици (продолжува)

Пазарни ризици (продолжува)

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

| | 2016 | 2015 |
|--|------------------|------------------|
| Финансиски средства | | |
| <i>Некаматносни:</i> | | |
| Побарувања од купувачи | 1,324,093 | 1,459,721 |
| Утужени побарувања што се однесуваат на ЈП Комунална хигиена | 559,507 | 537,685 |
| Утужени побарувања што се однесуваат на ЈП Паркови и зеленило | 406,203 | 359,205 |
| Останати побарувања | 24 | 70 |
| Побарувања од вработени | 582 | 984 |
| Пари и парични еквиваленти | 23 | 37 |
| Краткорочни финансиски побарувања | 4,272 | 4,354 |
| <i>Каматносни (фиксна каматна стапка):</i> | | |
| Пари и парични еквиваленти | 183,148 | 25,689 |
| | 2,477,852 | 2,387,745 |
| Финансиски обврски | | |
| <i>Некаматносни:</i> | | |
| Обврски кон добавувачи | 220,381 | 116,482 |
| Обврски во име и за сметка на други правни субјекти | 1,209,704 | 1,188,886 |
| Обврски кон вработените | 26,597 | 29,733 |
| Обврски за Фонд за води | 116,533 | 96,464 |
| Обврски за кауции и гаранции | 6,115 | 3,799 |
| <i>Каматносни (фиксна каматна стапка):</i> | | |
| Позајмици | 445,590 | 120,463 |
| | 2,024,920 | 1,555,827 |

3.3 Кредитен ризик

Ризикот од кредитирање 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 менџи, гаранции или друг вид на колатерал.

Друштвото нема значителна концентрација на ризик од кредитирање поради големиот број на клиент и нивните различни деловни профили.

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:

| | 2016 000 МКД | 2015 000 МКД |
|--|------------------|------------------|
| Класи на финансиски средства - евидентирана вредност | | |
| Финансиски средства расположливи за продажба | 1,863 | 1,816 |
| Побарувања од купувачи и останати побарувања | 1,324,093 | 1,459,721 |
| Утужени побарувања што се однесуваат на ЈП Комунална хигиена | 559,507 | 537,685 |
| Утужени побарувања што се однесуваат на ЈП Паркови и зеленило | 406,203 | 359,205 |
| Останати побарувања | 24 | 70 |
| Побарувања од вработени | 582 | 984 |
| Краткорочни финансиски побарувања | 4,272 | 4,354 |
| Парични средства и еквиваленти | 183,171 | 25,726 |
| | 2,479,715 | 2,389,561 |

Обврски кон фирми, коишто извршија (продолжувај)
 Услови за ста со финансиски ризици (продолжувај)

3.4 Ризик од ликвидност

Преприлично 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 диевно 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 поднекопирани готовински текови.

| | Тековни | Нетековни | | Покасно од 5 години | Вкупно |
|---|-------------------|------------------|------------------|---------------------|------------------|
| | Од 1 до 12 месеци | Од 1 до 2 години | Од 2 до 5 години | | |
| На 31 декември 2016 | 000 МКД | 000 МКД | 000 МКД | 000 МКД | 000 МКД |
| Обврски кон добавувачи | 220,381 | - | - | - | 220,381 |
| Обврски во име и за сметка на други правни субјекти | 1,209,704 | - | - | - | 1,209,704 |
| Обврски кон вработените | 26,597 | - | - | - | 26,597 |
| Обврски за Фонд за води | 116,533 | - | - | - | 116,533 |
| Обврски за кауции и гаранции | 6,115 | - | - | - | 6,115 |
| Позајмици | 55,699 | 55,966 | 167,096 | 166,829 | 445,590 |
| | 1,635,029 | 55,966 | 167,096 | 166,829 | 2,024,920 |
| На 31 декември 2015 | | | | | |
| Обврски кон добавувачи | 116,482 | - | - | - | 116,482 |
| Обврски во име и за сметка на други правни субјекти | 1,188,886 | - | - | - | 1,188,886 |
| Обврски кон вработените | 29,733 | - | - | - | 29,733 |
| Обврски за Фонд за води | 96,464 | - | - | - | 96,464 |
| Обврски за кауции и гаранции | 3,799 | - | - | - | 3,799 |
| Позајмици | 6,023 | 24,093 | 48,185 | 42,162 | 120,463 |
| | 1,441,387 | 24,093 | 48,185 | 42,162 | 1,555,827 |

Наведените суми го означуваат договорниот ненамамен паричен тек кој може да се разликува по евидентираната вредност на расходите на датумот на билансот на состојба.

3.5 Ризик при управување со капиталот

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 бенефицини 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.

Вредноста кои финансиските обврски (продолжува)
Упошлување со финансиски ризици (продолжува)

Табела при управување со капитал (продолжува)

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:

| | 2016 | 2015 |
|--------------------------------|-----------|-----------|
| Позајмици | 445,590 | 120,463 |
| Парични средства и еквиваленти | (183,171) | (25,726) |
| Нето обврски | 262,419 | 94,737 |
| Капитал | 2,948,712 | 2,944,143 |
| | 8.90% | 3.22% |

3.6 Прогна 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: котирани 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

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 2016 | Ниво 1 | Ниво 2 | Ниво 3 | Вкупно |
|---|--------|--------|--------|--------|
| Средства | | | | |
| Вложувања во хартии од вредност кај домашни правни субјекти | 1,863 | - | - | 1,863 |
| 31 декември 2015 | Ниво 1 | Ниво 2 | Ниво 3 | Вкупно |
| Средства | | | | |
| Вложувања во хартии од вредност кај домашни правни субјекти | 1,816 | - | - | 1,816 |

Белешки кон финансиските извештаи (Продолжува)
Управувања со финансиски ризици (Продолжува)

3.6.2 Финансиски инструменти кои не се евидентирани по објективна вредност

Разликата помеѓу сметководствената вредност и објективната вредност на овие 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. | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2016 | 2015 | 2016 | 2015 |
| Средства | | | | |
| Побарувања од купувачи и останати побарувања | 1,324,093 | 1,459,721 | 1,324,093 | 1,459,721 |
| Утужени побарувања што се однесуваат на ЈП Комунална хигиена | 559,507 | 537,685 | 559,507 | 537,685 |
| Утужени побарувања што се однесуваат на ЈП Паркови и зеленило | 406,203 | 359,205 | 406,203 | 359,205 |
| Останати побарувања | 24 | 70 | 24 | 70 |
| Побарувања од вработени | 582 | 984 | 582 | 984 |
| Краткорочни финансиски побарувања | 4,272 | 4,354 | 4,272 | 4,354 |
| Парични средства и еквиваленти | 183,171 | 25,726 | 183,171 | 25,726 |
| Вкупни средства | 2,477,852 | 2,387,745 | 2,477,852 | 2,387,745 |
| Обврски | | | | |
| Обврски кон добавувачи | 220,381 | 116,482 | 220,381 | 116,482 |
| Обврски во име и за сметка на други правни субјекти | 1,209,704 | 1,188,886 | 1,209,704 | 1,188,886 |
| Обврски кон вработените | 26,597 | 29,733 | 26,597 | 29,733 |
| Обврски за Фонд за води | 116,533 | 96,464 | 116,533 | 96,464 |
| Обврски за кауции и гаранции | 6,115 | 3,799 | 6,115 | 3,799 |
| Позајмици | 445,590 | 120,463 | 445,590 | 120,463 |
| Вкупни обврски | 2,024,920 | 1,555,827 | 2,024,920 | 1,555,827 |

Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се евидентираат по амортизираната набавна вредност намалена за резервирање поради општетување. 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 спрема доверителите и обврските по кредити соодветствува на нивната објективна вредност, поради нивната краткорочна доспеаност.

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 правни претпоставки за евидентирањето на износот на средствата и обврските кои не се јасно воочливи од пазарните 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. Ревидирањето сметководствени проценки се признаваат во периодот во кој истите се ревидирани доколку таквото ревидирање вапијае само за пазар во тој период, како и за идни периоди, доколку ревидирањата вапијаат за тековниот и идните периоди.

Несигурност во проценките

Оштетување на нефинансиски средства

Загуби од оштетување се признаваат во износ за кој евидентираната вредност на средството или единицата што генерира готовина го надминува надоместливниот износ. При утврдување на надоместливниот износ, Раководството ги проценува очекуваните готовинските текови од секоја единица што генерира готовина и утврдува соодветна каматна стапка при пресметка на сегашната вредност на тие готовински текови.

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, проценка 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 износот 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 2016 година. Раководството проценува дека утврдениот употребен век на средствата ја претставува очекуваната употребливост (корисност) на средствата. Евидентирањето на вредности на овие средства се анализирани во Белешка 5. Фактички 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 проценка на нето реализационата вредност ги зема предвид најобјективните докази / податоци кои се на располагање во периодот кога се правени проценките.

*Значајни сметководствени проценки (продолжува)**Објективна вредност на финансиски средства*

Доколку пазарот на финансиски инструмент не е активен, Раководството ја утврдува објективната вредност со користење техники за проценка. Во примената на техниките за проценка, Раководството прави максимално искористување на пазарните информации, 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.

Основен кон-финансијски извештај (продолжува)
 До состојба на 31 декември што завршува во 31 декември 2016
 Иако мажоритетот е извршен во илјади Денари, освен доколку не е помилку набрдаено;

5 Недвижности, постројки и опрема

| | Земјиште | Градежни објекти | Опрема | Инвестиции во тек | Вкупно |
|---|---------------|---------------------|----------------|----------------------|------------------|
| На 1 јануари 2015 година | | | | | |
| Набавна или ревалоризирана вредност | 23,190 | 6,224,009 | 803,342 | 274,732 | 7,325,273 |
| Исправка на вредноста | - | (4,205,197) | (477,810) | - | (4,683,007) |
| Нето евидентирана вредност | 23,190 | 2,018,812 | 325,532 | 274,732 | 2,642,266 |
| Промени во текот на 2015 година | | | | | |
| На 1 јануари 2015 година | 23,190 | 2,018,812 | 325,532 | 274,732 | 2,642,266 |
| Набавки во текот на годината | - | 1,782 | 30,829 | 167,957 | 200,568 |
| Интерни трансфери | - | 22,626 | - | (22,626) | - |
| Капитализирани приходи од употреба на сопствени добра | - | 72,964 | 24 | - | 72,988 |
| Расходувања во текот на годината (набавна вредност) | - | - | (823) | - | (823) |
| Расходувања во текот на годината (акумулирана депрецијација) | - | - | 737 | - | 737 |
| Депрецијација за годината | - | (133,638) | (58,503) | - | (192,141) |
| На 31 декември 2015 година | 23,190 | 1,982,546 | 297,796 | 420,063 | 2,723,595 |
| На 31 декември 2015 година | | | | | |
| Набавна или ревалоризирана вредност | 23,190 | 6,321,381 | 833,372 | 420,063 | 7,598,006 |
| Исправка на вредноста | - | (4,338,835) | (535,576) | - | (4,874,411) |
| Нето евидентирана вредност | 23,190 | 1,982,546 | 297,796 | 420,063 | 2,723,595 |
| Промени во текот на 2016 година | | | | | |
| На 1 јануари 2016 година | 23,190 | 1,982,546 | 297,796 | 420,063 | 2,723,595 |
| Набавки во текот на годината | - | 94,444 | 103,681 | 205,121 | 403,246 |
| Капитализирани приходи од употреба на сопствени добра | - | 119,379 | - | - | 119,379 |
| Продажби и расходувања во текот на годината (набавна вредност) | - | - | (25,735) | - | (25,735) |
| Продажби и расходувања во текот на годината (акумулирана депрецијација) | - | - | 25,352 | - | 25,352 |
| Депрецијација за годината | - | (134,054) | (62,933) | - | (196,987) |
| На 31 декември 2016 година | 23,190 | 2,062,315 | 338,161 | 625,184 | 3,048,850 |
| На 31 декември 2016 година | | | | | |
| Набавна или ревалоризирана вредност | 23,190 | 6,535,204 | 911,318 | 625,184 | 8,094,896 |
| Исправка на вредноста | - | (4,472,889) | (573,157) | - | (5,046,046) |
| Нето евидентирана вредност | 23,190 | 2,062,315 | 338,161 | 625,184 | 3,048,850 |

Капитализирани приходи од употреба на сопствени добра

Во текот на 2016 година Друштвото ја зголеми вредноста на недвижностите, постројките и опремата за износ од 119,379 илјади Денари, признаен во рамките на тековните приходи, како приходи од употреба на сопствени добра. Истовремено, за дел од овие интерно генерирани приходи, во износ од 114,618 илјади Денари, признаени се трошоци од тековното работење во 2016 година, додека пак трошоците кои се однесуваат на преостанатиот дел од приходите во износ од 4,761 илјади Денари се признаени во периодите пред 2016 година.

Белешка кон финансиските извештаи (продолжува)

Со состојба на 31 декември 2016 година завршува на 31 декември 2016

(Сите износени изјавени во илјади Денари, освен доколку не е лачно укажано)

Недвижности, постројки и опрема (продолжува)

Продајби и расходување

Во текот на 2016 година, Друштвото продале и расходува деа од своите недвижности, постројки и опрема чија нето евидентирана вредност изнесува 383 илјади Денари (2015: 86 илјади Денари) (види Белешка 22). Продажната вредност на делот кој се однесува на продадените средства изнесува 549 илјади Денари (2015: нема) (види Белешка 18).

Инвестиции во тек

Структурата на инвестициите во тек со состојба на 31 декември 2016 и 2015 година е како што следи:

| | 2016 | 2015 |
|---|----------------|----------------|
| Управна зграда на ЈП Водовод и канализација | 458,115 | 287,309 |
| Реконструкција на вододоводни мрежи | 84,359 | 61,405 |
| Реконструкција на атмосферска и фекална канализација | 7,696 | 7,389 |
| Проектирање на водоводни и канализациони мрежи | 2,218 | 2,218 |
| Проектирање и изградба на пречистителна станица за отпадни води Волково | 20,000 | 20,000 |
| Реконструкција на градежни објекти | 13,154 | 13,024 |
| Опрема за обезбедување на ВПН поврзување интернет | 1,260 | 1,260 |
| Зонски мерачи на проток и редуктори на притисок со арматури | 18,171 | 19,442 |
| Останати инвестиции | 20,211 | 8,016 |
| | 625,184 | 420,063 |

Заложени средства

Со состојба на 31 декември 2016 година, Друштвото има заложено средства во изградба како гарација за обврските по позајмици од домашни банки (види Белешка 25 и 14).

Биланси или финансиските извештаи (наодржувачи)
 Со цел да се наведе на гледаноста на овој извештај на 31 декември 2016
 (Сметтањето е во македонски денари (Денари, освен доколку не е поинаку наведено))

6 Нематеријални средства

| | Софтвер | Лиценци | Вкупно |
|--|---------------|--------------|---------------|
| На 1 јануари 2015 година | | | |
| Набавна или ревалоризирана вредност | 47,478 | 6,500 | 53,978 |
| Исправка на вредноста | (35,884) | - | (35,884) |
| Нето евидентирана вредност | 11,594 | 6,500 | 18,094 |
| Промени во текот на 2015 година | | | |
| На 1 јануари 2015 година | | | |
| Набавки во текот на годината | 3,233 | 2,000 | 5,233 |
| Расходувања - набавна вредност | (3,814) | - | (3,814) |
| Расходувања – акум. амортизација | 3,814 | - | 3,814 |
| Амортизација за годината | (5,468) | - | (5,468) |
| На 31 декември 2015 година | 9,359 | 8,500 | 17,859 |
| На 31 декември 2015 година | | | |
| Набавна или ревалоризирана вредност | 44,429 | 8,500 | 52,929 |
| Исправка на вредноста | (35,070) | - | (35,070) |
| Нето евидентирана вредност | 9,359 | 8,500 | 17,859 |
| Промени во текот на 2016 година | | | |
| На 1 јануари 2016 година | | | |
| Набавки во текот на годината | 13,974 | 1,400 | 15,374 |
| Расходувања - набавна вредност | - | - | - |
| Расходувања – акум. амортизација | - | - | - |
| Амортизација за годината | (5,438) | - | (5,438) |
| На 31 декември 2016 година | 17,895 | 9,900 | 27,795 |
| На 31 декември 2016 година | | | |
| Набавна или ревалоризирана вредност | 58,403 | 9,900 | 68,303 |
| Исправка на вредноста | (40,508) | 0 | (40,508) |
| Нето евидентирана вредност | 17,895 | 9,900 | 27,795 |

Финансиски конфинансискиот извештај (продолжува)
 Се состои од е за единствена извештај на 31 декември 2016
 (Сметката на извештајот по глава Девети, освен доколку не е поинаку наведено)

7 Финансиски инструменти по категории

Евидентирањите 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:

| | 2016 | 2015 |
|---|------------------|------------------|
| Средства | | |
| Фин. средства расположливи за продажба | | |
| Вложувања во хартии од вредност | 1,863 | 1,816 |
| | 1,863 | 1,816 |
| Кредити и побарувања | | |
| Побарувања од купувачи и ост. | | |
| Побарувања | 1,324,093 | 1,459,721 |
| Утужени побарувања што се однесуваат на ЈП Комунална хигиена | 559,507 | 537,685 |
| Утужени побарувања што се однесуваат на ЈП Паркови и зеленило | 406,203 | 359,205 |
| Останати побарувања | 24 | 70 |
| Побарувања од вработени | 582 | 984 |
| Краткорочни финансиски побарувања | 4,272 | 4,354 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 183,171 | 25,726 |
| | 2,477,852 | 2,387,745 |
| | 2,479,715 | 2,389,561 |
| Обврски | | |
| Останати фин. обврски по амортизирана набавна вредност | | |
| Обврски кон добавувачи | 220,381 | 116,482 |
| Обврски во име и за сметка на други правни субјекти | 1,209,704 | 1,188,886 |
| Обврски кон вработените | 26,597 | 29,733 |
| Обврски за Фонд за води | 116,533 | 96,464 |
| Обврски за кауции и гаранции | 6,115 | 3,799 |
| Позајмици | 445,590 | 120,463 |
| | 2,024,920 | 1,555,827 |

8 Финансиски средства расположливи за продажба

| | 2016 | 2015 |
|--|--------------|--------------|
| Вложувања во хартии од вредност кај домашни нефинансиски правни лица | 1,863 | 1,816 |
| | 1,863 | 1,816 |

Движењето на сметката на вложувања во финансиски средства расположливи за продажба во текот на 2016 и 2015 година е како што следува:

| | 2016 | 2015 |
|---|--------------|--------------|
| На 1 јануари | 1,816 | 1,968 |
| Приход/(расход) од оштетување (Белешка 18 и 22) | 47 | (152) |
| На 31 декември | 1,863 | 1,816 |

9 Заанхи

| | 2016 | 2015 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Суровини и репроматеријали | 78,534 | 65,065 |
| Резервни делови | 102,879 | 88,628 |
| Ситен инвентар | 9,770 | 7,683 |
| | 191,183 | 161,356 |

Биланс на финансиското состојба (продолжува)
 Со состојба на 31 декември за периодот завршен на 31 декември 2016
 (Сите износи се изразени во илјади Денари, освен доколку не е противно наредено)

| 10 | Побарувања од купувачи и останати побарувања | |
|---|--|------------------|
| | 2016 | 2015 |
| Купувачи | | |
| Побарувања од купувачи во земјата | 3,885,574 | 3,696,611 |
| Намалено за: резервирање поради оштетување | (2,561,481) | (2,236,890) |
| | 1,324,093 | 1,459,721 |
| Останати побарувања | | |
| Утужени побарувања што се однесуваат на ЈП Комунална хигиена | 559,507 | 537,685 |
| Утужени побарувања што се однесуваат на ЈП Паркови и зеленило | 408,203 | 359,205 |
| Дадени аванси | 12,633 | 12,889 |
| Однапред пресметани и платени трошоци | 6,379 | 7,534 |
| Побарувања од вработени | 582 | 984 |
| Останати побарувања | 24 | 70 |
| Побарување за ДДВ | 10,356 | 2,817 |
| | 995,684 | 921,184 |
| Намалено за: резервирање поради оштетување на останати побарувања | (485,907) | (495,300) |
| Вкупно останати побарувања | 509,777 | 425,884 |
| | 1,833,870 | 1,885,605 |

Салдото на побарувањата од купувачите со состојба на 31 декември 2016 година може да се анализира според следниве категории на кредитен ризик:

| | Доспеани неоштетени | Оштетени | Вкупно |
|-----------------------------------|------------------------|-------------|------------------|
| Набавна вредност | 1,324,093 | 2,561,481 | 3,885,574 |
| Исправка на вредност | - | (2,561,481) | (2,561,481) |
| Нето евидентирана вредност | 1,324,093 | - | 1,324,093 |

Салдото на побарувањата од купувачите со состојба на 31 декември 2015 година може да се анализира според следниве категории на кредитен ризик:

| | Доспеани неоштетени | Оштетени | Вкупно |
|-----------------------------------|------------------------|-------------|------------------|
| Набавна вредност | 1,459,721 | 2,236,890 | 3,696,611 |
| Исправка на вредност | - | (2,236,890) | (2,236,890) |
| Нето евидентирана вредност | 1,459,721 | - | 1,459,721 |

Анализата на старосната структура на доспеаните, неоштетени побарувања од купувачи со состојба на 31 декември 2016 и 2015 година е како што следи:

| | 2016 | 2015 |
|------------------|------------------|------------------|
| До 1 година | 1,034,821 | 1,099,988 |
| Од 1 до 2 години | 289,272 | 359,733 |
| Од 2 до 3 години | - | - |
| Над 3 години | - | - |
| | 1,324,093 | 1,459,721 |

Балансирани финансиски состојба (продолжува)
 Со состојба на крајот на годината завршува на 31 декември 2016
 (Сите износи се изразени во илјади Денари, освен дојатку на е понатаму наведено)

Побарувања од купувачи и останати побарувања (продолжува)

Промените во сметката на резервирање на побарувањата и останати побарувања поради оштетување е како што следува:

| | 2016 | 2015 |
|---|------------------|------------------|
| На 1 јануари | 2,732,190 | 2,202,305 |
| Расход поради оштетување за годината | 405,878 | 480,413 |
| (Отпис) на претходно резервирани побарувања | 54,592 | 1,741 |
| Ослобод.на резервација во наплатени претходно резервирани побарувања (Бел. 18) | (167,409) | (136,639) |
| Резервирани побарувања во име и за сметка на ЈП Комунална хигиена | 49,305 | 139,215 |
| Резервирани побарувања во име и за сметка на ЈП Паркови и зеленило | 65,268 | 161,158 |
| Наплатени претходно отпишани побарувања во име и за сметка на ЈП Комунална хигиена | (58,698) | (61,894) |
| Наплатени претходно отпишани побарувања во име и за сметка на ЈП Паркови и зеленило | (33,738) | (54,109) |
| На 31 декември | 3,047,388 | 2,732,190 |

Во текот на 2016, дополнително кои признаениот расход од оштетување, презентирани во табелата погоре, Друштвото изврши отпис на целосно неплатени побарувања во износ од 861 илјади Денари (2015: 356 илјади Денари).

11 Краткорочни финансиски побарувања

| | 2016 | 2015 |
|---|--------------|--------------|
| Побарување од Тобако АД, Скопје по основ на наплатени сметки во име на ЈП Водовод и Канализација Скопје | 4,272 | 4,354 |
| | 4,272 | 4,354 |

Во текот на 2016, Друштвото наплати дел од краткорочните финансиски побарувања во износ од 82 илјади Денари (Белешка 18).

12 Парични средства и еквиваленти

| | 2016 | 2015 |
|-----------------------------------|----------------|---------------|
| Девизни сметки кај домашни банки | 20 | - |
| Денарски сметки кај домашни банки | 183,128 | 25,689 |
| Готовина во благајна | 23 | 37 |
| | 183,171 | 25,726 |

13 Капитал и резерви

Основна главнина

Според изводот од тековната состојба кај Централниот Регистар на Република Македонија вредноста на основната главнина не е утврдена. Според сметководствената евиденција на Друштвото вредноста на основната главнина на 31 декември 2016 и 2015 година изнесува 1,933,711 илјади Денари. Единствен сопственик на Друштвото е Советот на Град Скопје.

Останат капитал и резерви

Останатиот капитал кој со состојба на 31 декември 2016 и 2015 година изнесува 38,469 илјади Денари се однесува на реинвестираната добивка извадена согласно член 31 од Законот за данок на добивка.

Видови на финансиските извешти (продолжува)

Со состојба на крајот од извештајног периода на 31 декември 2016

Всички износи се изразени во милиони Денари, освен доколку не е поинаку наведено

Валута и единица мерки: денари

Вкупните резерви со состојба на 31 декември 2016 и 2015 година изнесуваат 395,079 илјади Денари, и истите се состојат од законски резерви во износ од 394,436 илјади Денари, како и резерви од ревалоризација на финансиските средства расположливи за продажба во износ од 643 илјади Денари.

| 14 Позајмици | 2016 | 2015 |
|--|----------------|----------------|
| Долгорочни позајмици со камата од домашни банки Комерцијална Банка АД, Скопје 450,000,000 МКД, Рок на враќање: 01 јануари 2025, фиксна кам. стапка 6% годишно | 445,590 | 120,463 |
| Вкупно позајмици | 445,590 | 120,463 |
| Од кои: | | |
| Тековна доспеаност во рок од 12 месеци | 55,699 | 6,023 |
| Долгорочен дел на долгорочни позајмици | 389,891 | 114,440 |

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 25).

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:

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

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

| Остварен показател | 2016 | 2015 |
|--|------|------|
| а. Показател на вкупна задолженост на фирмата со кредити во однос на капиталот | 11,2 | 31,1 |
| б. Показател на задолженост во однос на сервисирање на долг | 3,3 | 10,3 |

Веловод кон финансиското извештај (продолжува)
 Се состојба на крајот на годината што завршува на 31 декември 2016
 (Сите износи се изразени во илјадци Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

15 Одложени приходи од донации

На 31 декември 2016 година, салдото на одложените приходи од донации во износ од 281,931 илјади Денари (2015: 295,333 илјади Денари) се состои од следново:

| | 2016 | 2015 |
|---|----------------|----------------|
| Донации од поранешни години, претходно евидентирани како државен капитал | | |
| Мрежа во Визбегово (2001) | 25,163 | 26,550 |
| Водоводна мрежа на ул. Првомајска (2002) | 557 | 588 |
| Батинци (2003) | 40,622 | 42,691 |
| Горна Матка (2003) | 19,970 | 20,983 |
| Волково (2003) | 103,921 | 109,070 |
| Опрема за мерење на квалитет на вода (2013) | 5,841 | 5,762 |
| Останата опрема | 569 | 593 |
| Донации добиени во 2007 година | | |
| Преотстапена водоводна мрежа и објекти од Макс Тренд 2000 Скопје | 574 | 598 |
| Донации добиени во 2013 година | | |
| АПС Бутел | 6,836 | 7,202 |
| Резервоар Ракотинци | 3,662 | 3,812 |
| Јапонска донација Радишани | 74,116 | 77,484 |
| | 281,931 | 295,333 |

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

| | 2016 | 2015 |
|---|----------------|----------------|
| На 1 јануари | 295,333 | 308,315 |
| Примени донации | 625 | 854 |
| Амортизација на материјални средства примени преку донации (Бел.18) | (14,027) | (13,836) |
| На 31 декември | 281,931 | 295,333 |

16 Обврски кон добавувачи и останати обврски

| | 2016 | 2015 |
|--|------------------|------------------|
| Обврски кон добавувачи | | |
| - Домашни | 219,754 | 116,482 |
| -Обврски спрема добавувачите за нефактурирани стоки и услуги | 627 | - |
| | 220,381 | 116,482 |
| Останати обврски | | |
| Обврски во име и за сметка на други правни субјекти | 1,209,704 | 1,188,886 |
| Обврски за Фонд за води | 116,533 | 96,464 |
| Обврски кон вработените | 26,597 | 29,733 |
| Обврски за примени аванси | 16,856 | 16,788 |
| Обврски за кауции и гаранции | 6,115 | 3,799 |
| Обврски по камати | 1,182 | 496 |
| Пресметани трошоци | 4,791 | 1,470 |
| | 1,381,778 | 1,337,636 |
| | 1,602,159 | 1,454,118 |

Обврските во име и за сметка на други правни субјекти, кои се состојба на 31 декември 2016 година изнесуваат 1,209,704 илјади денари (2015; 1,188,886 илјади денари), во најголем дел се состојат од обврски кон ЈП "Комунална Хигиена", Скопје во износ од 757,847 илјади денари (2015; 764,762 илјади денари).

Биланси кои финансиските извештаи (продолжува)
 Се состојат од податоци што завршиле на 31 декември 2016
 (Сите износи се изразени во илјади Денари, освен доколку не е противно наредено)

| 17 | Приходи од продажба | 2016 | 2015 |
|------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| <i>Приходи од продажба на вода</i> | | | |
| | Домаќинства | 754,367 | 690,657 |
| | Правни субјекти | 426,308 | 408,316 |
| | | 1,180,675 | 1,098,973 |
| <i>Приходи од сервисирање</i> | | | |
| | Домаќинства | 6,223 | 6,027 |
| | Правни субјекти | 14,548 | 12,421 |
| | | 20,771 | 18,448 |
| | | 1,201,446 | 1,117,421 |

| 18 | Останати оперативни приходи | 2016 | 2015 |
|----|---|----------------|----------------|
| | Приход од наплатени претходно отпишани побарувања (Бел. 10) | 167,409 | 136,639 |
| | Приходи од судски, нотарски и трошоци за извршување | 23,601 | 17,273 |
| | Приходи од услуги за ЈП Комунална хигиена | 16,750 | 18,251 |
| | Приход од ослободување на разграничени донации (Бел. 15) | 14,027 | 13,836 |
| | Приходи од отпис на обврски | 2,315 | 7,640 |
| | Приходи од осигурителни компании | 607 | 615 |
| | Приходи од продажба на недвижности, постројки и опрема | 549 | - |
| | Приходи од наплатени финансиски побарувања (Бел. 11) | 82 | - |
| | Приходи од продажба на отпадоци | 67 | 1,615 |
| | Приходи од вред. усогласување на фин.с-ва. распл.за продажба (Бел. 8) | 47 | - |
| | Останати приходи | 3,843 | 4,477 |
| | | 229,297 | 200,346 |

Приходи од наплатени отпишани побарувања

Приходите од наплатени претходно отпишани побарувања кои за годината што заврши на 31 декември 2016 изнесуваат 191,010 илјади Денари (2015: 153,912 илјади Денари), се состојат од наплатени претходно тужени побарувања, од кои главен долг 168,900 илјади Денари (2015: 137,323 илјади Денари) и судски и нотарски трошоци во износ 22,110 илјади Денари (2015: 16,589 илјади Денари). Понатаму, во текот на 2016, Друштвото наплати дел од краткорочните финансиски побарувања во износ од 82 илјади Денари (Белешка 11).

Приходи од услуги за ЈП Комунална хигиена

Овие приходи кои за годината што заврши на 31 декември 2016 изнесуваат 16,750 илјади Денари (2015: 18,251 илјади Денари), во целост се однесуваат на префактурирани трошоци на Друштвото по оснoв 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 | 2016 | 2015 |
|----|--|----------------|----------------|
| | Потрошок на резервни делови | 99,191 | 66,039 |
| | Потрошена енергија, нафта и гориво | 90,401 | 104,834 |
| | Потрошок на материјали | 19,206 | 4,826 |
| | Отпис на ситен инвентар | 4,310 | 3,053 |
| | | 213,108 | 178,752 |

Биланси кон тримесечките периоди (продолжувајќи)
 Со состојба на 31 декември и на 31 декември 2016
 Изнетите се извлечени во вложби Докази, основ доказки на вложбу наредба

| 20 | Услуги | 2016 | 2015 |
|----|--|----------------|----------------|
| | Интелектуални услуги | 54,714 | 58,192 |
| | Услуги за одржување | 22,997 | 18,892 |
| | Услуги по договор за вработување | 22,865 | 5,416 |
| | Услуги за печатење | 5,510 | 6,999 |
| | Останати услуги | 4,252 | 3,441 |
| | | 110,338 | 92,940 |
| 21 | Трошоци за вработените | 2016 | 2015 |
| | Нето плата | 374,802 | 374,921 |
| | Придонеси и даноци од плата | 185,900 | 185,970 |
| | Останати трошоци за вработени | 169 | 162 |
| | | 560,871 | 561,053 |
| 22 | Останати оперативни расходи | 2016 | 2015 |
| | Донации и спонзорства | 19,171 | 7,395 |
| | Дополнително утврдени расходи од минати години | 13,362 | 16,643 |
| | Наемнини | 11,625 | 13,119 |
| | Судски и трошоци | 7,004 | 13,692 |
| | ПТТ и транспортни трошоци | 5,303 | 4,946 |
| | Трошоци за отпремнини | 4,342 | 3,196 |
| | Трошоци за пропаганда, реклама и репрезентација | 4,275 | 1,574 |
| | Премии за осигурување | 3,850 | 4,323 |
| | Банкарски услуги | 2,490 | 4,775 |
| | Трошоци за вода, комуналли и зеленило | 2,417 | 4,062 |
| | Надомест на членовите на управен и надзорен одбор | 2,091 | 1,614 |
| | Трошоци за агентски провизии | 1,353 | 226 |
| | Трошоци за здравствени прегледи | 1,187 | 1,421 |
| | Трошоци за репрезентација | 833 | 614 |
| | Даноци, придонеси и чланарина кои не зависат од резултатот | 722 | 815 |
| | Трошоци за службени патувања | 615 | 385 |
| | Неамортизирана вредност на расх.мат.средства (бал. 5) | 383 | 86 |
| | Архивирање и чување документација | 269 | 833 |
| | Трошоци за геодетски елаборати | 20 | 72 |
| | Расход од оштетување на вложувања (Белешка 8) | - | 152 |
| | Отпис на залихи | - | 144 |
| | Кусоци по попис | - | 24 |
| | Надомест на штета | - | - |
| | Останати оперативни расходи | 5,195 | 2,818 |
| | | 86,507 | 82,929 |
| 23 | Финансиски приходи и расходи | 2016 | 2015 |
| | Приходи | | |
| | Приходи од камати | | |
| - | Приходи од камати за ненавремено плаќање од стопанство | 28,231 | 15,625 |
| - | Приходи од камати за ненавремено плаќање од домаќинства | 8,461 | 11,181 |
| - | Приходи од камати од наплетени отпишани од стопанство | 23,534 | 8,789 |
| - | Приходи од камати од наплетени отпишани од домаќинства | 4,177 | 2,902 |
| - | Приходи од камати од комерцијални банки | 5 | 7 |
| | | 64,408 | 38,504 |
| | Расходи | | |
| | Расходи по камати | (8) | (55) |
| | Негативни курсни разлики | (1) | (1) |
| | | (9) | (56) |
| | | 64,399 | 38,448 |

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
 Со состојба на 31 декември што завршува на 31 декември 2016
 (Всички износи се изразени во илјади Денари, освен да е наведено инаку)

24 Данок од добивка

Усогласувањето на данокот од добивка со добивката според Билансот на успех е како што следува:

| | 2016 | 2015 |
|--|----------------|------------------|
| (Загуба) / Добивка пред оданочување | 33,728 | (165,983) |
| Усогласување за: | | |
| Неодбитни трошоци за даночни цели | 399,765 | 455,367 |
| Даночни олеснувања | (141,906) | (97,454) |
| Даночна основа | 291,587 | 191,930 |
| Намалување на даночна основа | - | - |
| Даночна основа по намалување | 291,587 | 191,930 |
| Даночна стапка | 10% | 10% |
| Тековен данок на добивка | 29,159 | 19,193 |
| Ефективна даночна стапка | 86,45% | - |

25 Неизвесни и превземен обврски

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2016, судските постапки покренати против Друштвото изнесуваат 12,809 илјади Денари (2015: 632 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 2016 година Друштвото има покренато судски постапки против домаќинствата или правни лица за наплата на побарувања на износ од 74,384 илјади Денари (2015: 545,438 илјади Денари).

Капитални обврски

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

Заложени средства

Средствата во вредност 450,000,000 илјади Денари, заложени како обезбедување на позајмените средства со камата од финансиска институција, се евидентирани како во билансни ставки на датумот на овие финансиски извештаи (види исто Белешки 5 и 14).

Прегледот во продолжение ги анализира деталите на заложените средства со состојба на 31 декември 2016 година:

| Примател на залогот | Опис на недвижноста | Валута | Проц.износ |
|------------------------------|---|--------|-------------|
| 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 евидентиран во Лист за предбележување на градба бр.104769 КО Центар 1 | МКД | 450,000,000 |

Биланс на финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за единствено завршување на 31 декември 2016
Сите износи се изразени во илјади Евро, освен доколку во е поинаку наведено

Резултати од финансиски обврски (продолжува)

Даночни обврски

Со состојба на 31 декември 2016 година, деловните книги и свіденцијата 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 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 2016 и 2015.

| | Побарувања | Обврски | Приходи | Трошоци |
|--------------------------------|---------------|------------|---------------|---------------|
| 31 декември 2016 година | | | | |
| ЈП Комунална Хигиена | 40,771 | - | 34,560 | 38 |
| ЈП Паркови и зеленило | 2,021 | - | 1,883 | - |
| ЈП Улици и патишта | 60 | - | 56 | 187 |
| Јавно собакајно претријатие | 2,972 | 112 | 2,788 | 95 |
| ЈП Градски паркинг | 935 | 178 | 879 | 151 |
| Град Скопје | 4,416 | 2 | 4,080 | 1,082 |
| Клучен раководен кадар | - | - | - | 13,044 |
| | 51,175 | 292 | 44,246 | 14,597 |
| 31 декември 2015 година | | | | |
| ЈП Комунална Хигиена | 31,364 | - | 26,587 | - |
| ЈП Паркови и зеленило | 1,914 | - | 1,793 | - |
| ЈП Улици и патишта | 48 | - | 37 | 7 |
| Јавно собакајно претријатие | 2,978 | 477 | 2,796 | 404 |
| ЈП Градски паркинг | 203 | 340 | 190 | 288 |
| Град Скопје | 1,739 | - | 2,021 | - |
| Клучен раководен кадар | - | - | - | 23,225 |
| | 38,246 | 817 | 33,424 | 23,924 |

27 Последователни настани

По 31 декември 2016 година - датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, не се идентификувани настани кои би предизвикале корекција, ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи.