

Број, Numër 0202-5661/6

Дата, Data 17-06-2021

СКОПЈЕ - ШКУП

Врз основа на член 25 од Статутот на ЈП Водовод и канализација - Скопје, Управниот Одбор на ЈП Водовод и канализација на својата четириесетиседма седница, одржана на ден 17.06.2021 година, донесе

Нë базë тë нени 25 тë Статутит тë NP Ујëсјеллëс dhe Канализиме Шкуп, Кëшиллит Дрејтуес и NP Ујëсјеллëс dhe Канализиме - Шкуп нë сеансën е тит тë дитетесштатë, е мбajтур мë 17.06.2021, соли

ОДЛУКА

VENDIM

Член 1

Управниот одбор го разгледа и се запозна со Финансиските извештаи и Извештајот на независниот ревозор изготвени од Грант Торнтон ДОО Скопје кој изврши ревизија на финансиските извештаи за годината која завршува на 31 декември 2020 година, и истиот го усвои.

Член 2

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

Член 3

Оваа одлука влегува во сила со денот на донесувањето.

Neni 1

Кëшиллит Дрејтуес шqyrтои dhe u njoh me Raportet Financiare dhe Raporti i Revizorit тë pavarur тë пëргатитур nga Grant Thornton DOO Shkup, i cili ka kryer revision нë raportet financiare пëр vitin që пërfundon мë 31 dhjetor 2020, dhe i njëjti е miratoi.

Neni 2

Raporti i Revizorit тë Pavarur dhe Raportet financiare тë dorëzohen нë Regjistrin Qendror тë RMV dhe themeluesi - Кëшиллит i Qytetit тë Shkupit.

Neni 3

Ky vendim hyn нë fuqi нë ditën е miratimit тë тит.

УПРАВЕН ОДБОР
КËШИЛЛИ ДРЕЈТУЕС
Претседател/Крыетар,
Идриз Орана/Idriz Orana



Финансиски извештаи и Извештај на независниот ревизор

Ј.П. Водовод и Канализација, Скопје

31 декември 2020



Содржина

	Страна
Извештај на независниот ревизор	1
Извештај за финансиската состојба	5
Извештај за сеопфатната добивка	6
Извештај за промените во капиталот	7
Извештај за паричните текови	8
Белешки кон финансиските извештаи	9
Прилози	

Извештај на независниот ревизор

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

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

Извештај за финансиските извештаи

Ние бевме ангажирани да извршиме ревизија на придружните финансиски извештаи на Ј.П. Водовод и Канализација, Скопје („Друштвото“), составени од Извештај за финансиската состојба на ден 31 декември 2020 година и Извештај за сеопфатната добивка, Извештај за промените во капиталот и Извештај за паричните текови за годината што тогаш заврши, како и преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки, вклучени на страните 5 до 44.

Одговорност на Раководството за финансиските извештаи

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

Одговорност на ревизорот

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

Основа за воздржување од давање мислење

1. Како што е обелоденето во Белешката 5 кон придружните финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2020 година, нето евидентираната вредност на недвижностите, постројките и опремата изнесува 3,206,924 илјади денари. Поради причините наведени во продолжение, ние не бевме во состојба да стекнеме разумно уверување во однос на евидентираната вредност на недвижностите, постројките и опремата на Друштвото со состојба на 31 декември 2020 година.
 - Ставките на недвижностите, постројките и опремата набавени во периодите пред 2005 година, се иницијално евидентирани по нивната историска набавна вредност намалена за соодветната акумулирана депрецијација и последователно, на крајот на секој пресметковен период, ревалоризирани, со примена на официјално објавени индекси за ревалоризација, врз нивната (ревалоризирана) набавна вредност и акумулирана депрецијација. Ефектите од ревалоризацијата се иницијално евидентирани како ревалоризациона резерва во рамките на капиталот на Друштвото а последователно прекнижени на сметката на акумулираните добивки. Ваквото прекнижување не е во согласност со прифатените сметководствени политики, кои бараат ревалоризационите резерви да се признаваат се до моментот на престанок на признавањето на средството или групата на средства на кои се однесуваат.

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

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

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

- Прифатената сметководствена политика за проверка на нефинансиските средства од потенцијално обезвреднување, опишана подетално во Белешка 2.7 кон овие финансиски извештаи, бара Друштвото на крајот на секој пресметковен период, да оцени дали постојат индикатори дека средството е обезвреднето и доколку постојат да направи проценка на можното обезвреднување на своите материјални средства и доколку се идентификувани такви случаи, на ниво на т.н. единици кои генерираат парични текови, да ја утврди и евидентира веднаш како оштетување разликата помеѓу евидентираната и употребната или нето продажната вредност. Врз основа на спроведените ревизорски процедури ние не стекнавме достатни и соодветни докази дека Друштвото изврши проценка на индикаторите дали средствата се обезвреднети, како и проценка на можното обезвреднување на датумот на известување.
- Врз основа на спроведените испитувања на расположливата изворна документација поврзана со ставките на недвижностите, ние констатиравме дека Друштвото нема извршено целосно усогласување на регистарот и евидентираната сметководствена состојба на своите недвижности со нивната фактичка состојба согласно податоците во имотните листови на датумот на известување. Било какви разлики кои би биле идентификувани доколку биде направено такво усогласување, би можеле да имаат материјално значаен ефект врз нето вредноста на овие средства и вкупната финансиска состојба на Друштвото со состојба на 31 декември 2020 година.
- Како што е понатаму опишано во Белешката 5 кон придружните финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2020 година инвестициите во тек и дадените аванси изнесуваат 293,831 илјади денари. Врз основа на спроведените процедури, констатиравме дека инвестициите во тек вклучуваат капитализирани трошоци во вкупен износ од 136,774 илјади денари, чија изградба на датумот на известување е неизвесна.
- 2. Како што е обелоденето во Белешката 6 кон придружните финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2020 година, нето евидентираната вредност на нематеријалните средства изнесува 67,942 илјади денари. Со состојба на 31 декември 2020 година нематеријалните средства во подготовка вклучуваат капитализирани трошоци во вкупен износ од 34,179 илјади денари, чија имплементација на компјутерскиот софтвер на датумот на известување е неизвесна или нематеријалното средство е во употреба.

Следствено, не бевме во состојба да стекнеме разумно уверување во однос на евидентираната вредност на нематеријалните средства на Друштвото со состојба на 31 декември 2020 година.

- 3. Како што е понатаму објавено во Белешката 10 кон придружните финансиски извештаи, салдото на вкупните резервирања од оштетување на побарувањата од купувачи и останатите побарувања на Друштвото со состојба на 31 декември 2020 година изнесува 3,699,919 илјади денари. Испитувањата на кредитниот ризик презентирани во рамките на споменатата белешка покажува дека побарувањата од купувачи, класифицирани во категоријата доспеани, а неоштетени, со состојба на 31 декември 2020 година, вклучува побарувања во износ од 63,924 илјади денари, доспеани за наплата над една година и за кои постои значајно сомневање во можноста за нивна наплата. Друштвото нема извршено проценка ниту признаено било какво резервирање поради оштетувањето на овие побарувања.

Поради природата и комплексноста на оваа проблематика, ние не бевме во состојба да направиме таква сопствена проценка и со разумна сигурност да го утврдиме ефектот врз евидентираниот износ на резервирањето поради оштетување на побарувањата од купувачи на Друштвото со состојба на 31 декември 2020 година.

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

Со состојба на 31 декември 2020 година нето побарувањата од купувачи во име и за сметка на ЈП Комунална Хигиена Скопје, намалени за резервирање поради оштетување, изнесуваат 150,121 илјади денари, додека обврските спрема ЈП Комунална Хигиена Скопје изнесуваат 148,589 илјади денари, и нето побарувањата од купувачи во име и за сметка на ЈП Паркови и Зеленило Скопје, намалени за резервирање поради оштетување, изнесуваат 70,534 илјади денари, додека обврските спрема ЈП Паркови и Зеленило Скопје изнесуваат 80,634 илјади денари. Понатаму, со состојба на 31 декември 2020 година обврските спрема Фонд за води на РСМ изнесуваат 188,733 илјади денари, додека Друштвото не води посебна евиденција за побарувањата од купувачи во име и за сметка на Фонд за Води на РСМ. Врз основа на спроведените ревизорски процедури, како и поради природата и комплексноста на начинот на евидентирање, ние не бевме во состојба да го утврдиме салдото на побарувања од купувачи кои се однесува на побарувања во име и за сметка на Фонд за Води.

Согласно прифатената сметководствена политика објавена во Белешка 2.24 кон придружните финансиски извештаи, побарувањата, кои произлегуваат од овие трансакции се евидентирани во рамките на сметката на побарувања од купувачите, додека обврските кои произлегуваат од истите се одделно евидентирани како обврски во име и за сметка на трети лица. Вакиот начин не е во согласност со прифатените сметководствени стандарди, според кои средство е ресурс контролиран од страна на Друштвото како резултат на минати настани од кој се очекува прилив на идни економски користи за Друштвото и обврска е сегашна облигација на Друштвото која произлегува од минати настани, чиешто подмирување се очекува да резултира во одлив на ресурси на Друштвото кои содржат економски користи. Следствено, со состојба на 31 декември 2020 година, побарувањата и обврските на Друштвото се преценети за износ од 220,655 илјади денари.

Дополнително, побарувањата од овие трансакции, кои се предмет на судски спор, Друштвото ги евидентира и како утужени побарувања и истите се повторно обелоденети во белешките 10 и 16 како останати побарувања и останати обврски. Со состојба на 31 декември 2020 година, овие побарувања и обврски изнесуваат 1,196,985 илјади денари. Следствено, средствата и обврските, со состојба на 31 декември 2020 се преценети за дополнителен износ од 1,196,985 илјади денари.

5. Како што е објавено во Белешка 13 кон придружните финансиски извештаи, евидентирираниот износ на основната главнина на Друштвото на 31 декември 2020 година изнесува 1,933,711 илјади денари и износот на останат капитал изнесува 38,469 илјади денари, додека според изводот од Централниот Регистар на Република Северна Македонија основната главнина не е утврдена. Нам не ни беа доставени доволно соодветни податоци и информации за неусогласеноста. Поради тоа ние не бевме во можност да стекнеме разумно уверување во однос на валидноста и точноста на евидентирираниот износ на основната главнина на Друштвото со состојба на 31 декември 2020 година.
6. Како што е објавено во Белешка 17 кон придружните финансиски извештаи, вкупните приходи на Друштвото од дистрибуција на вода за годината што заврши на 31 декември 2020 година изнесуваат 1,363,387 илјади денари. Врз основа на спроведените испитувања на расположливите информации и податоци констатиравме дека дел од овие приходи се признаени врз основа на проценка на вредноста на дистрибуираните количини со примена на податоци од претходни периоди, при што не е направено усогласување со фактички дистрибуираните количини на вода за известувачкиот период. Поради природата и комплексноста на оваа проблематика ние не бевме во состојба да го утврдиме износот на потребните корекции доколку такво усогласување беше направено, при што износот на корекциите би можел да има материјално значајно влијание врз евидентираните приходи и резултатот од работењето на Друштвото за годината што заврши на 31 декември 2020 година.
7. Како што е објавено во Белешка 21 кон придружните финансиски извештаи, трошоците за регрес на Друштвото за годината што заврши на 31 декември 2020 година изнесуваат 14,220 илјади денари. Врз основа на спроведените испитувања на расположливите информации и податоци идентификувавме дека истите во целост се однесуваат на исплатен дел од надоместок за регрес за периоди пред 2020 година. Понатаму, Друштвото не евидентирало трошоци за регрес за тековната 2020 година, согласно Одлука за исплата на регрес за користење на годишен одмор бр0202-10025/6 од 10 декември 2020 година донесена од Управниот одбор и согласно прифатената сметководствена политика објавена во Белешка 2.18 кон придружните финансиски извештаи.

Врз основа на доставените податоци и информации, ние не бевме во состојба да го утврдиме ефектот врз обврските и резултатот од работењето на Друштвото со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020 година.

Понатаму, како што е опишано во Белешката 2.18 кон придружните финансиски извештаи Друштвото исплаќа на вработените посебна минимална сума за отпремнина при пензионирањето согласно соодветните домашни законски одредби. На 31 декември 2020 година, Друштвото нема пресметано и признаено во финансиските извештаи резервирање за правата на вработените за отпремнини и јубилејни награди. Поради недостаток на доволно соодветни податоци и информации, не бевме во состојба да направиме сопствена проценка на потребните резервации опишани погоре, кои би можеле да имаат материјално значаен ефект врз посебните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2020.

Воздржување од давање на мислење

Поради значењето на прашањата објаснети во пасусот Основа за воздржување од мислење, ние не бевме во можност да прибавиме достатни и соодветни ревизорски докази како основа за мислење за ревизијата. Следствено, ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи на Ј.П. Водовод и Канализација Скопје со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2020.

Останати прашања

Финансиските извештаи на Друштвото ЈП Водовод и Канализација, Скопје за годината што завршува на 31 декември 2019 година, се ревидирани од претходниот ревизор кој се воздржал од давање на мислење за истите на 01 јули 2020 година поради следниве причини: неможноста ревизорот да стекне разумно уверување во однос на евидентираната вредност на недвижностите, постројките и опремата, неможност да прибави соодветни докази за утврдување на можно оштетување на залихите, неможност да направи проценка за евентуални корекции на дослеаното салдо на побарувањата над една година и неможност да стекне разумно уверување за евидентираните износ на основната главнина на Друштвото.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Друштвото е исто така одговорно за изготвување на годишниот извештај за работењето на Друштвото за 2020 година во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење за конзистентноста на годишниот извештај, со историските финансиски податоци објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2020, во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија², како и во согласност со барањата на член 34, став 1, точка (д) од Законот за Ревизија.

Наше мислење е дека, историските финансиски податоци објавени во годишниот извештај за работењето на Друштвото за 2020 година се конзистентни, во сите материјални аспекти, со податоците објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2020.


Марјан Андонов
Управител
Грант Торнтон ДОО, Скопје



Скопје, 09 април 2021 година


Маја Атанасовска
Овластен ревизор

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

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

Извештај за финансиската состојба

	Белешка	31 декември 2020 000 МКД	31 декември 2019 000 МКД
Средства			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	5	3,206,924	3,172,471
Нематеријални средства	6	67,942	55,352
Финансиски средства расположливи за продажба	8	1,681	2,110
		3,276,547	3,229,933
Тековни средства			
Залихи	9	334,979	269,877
Побарувања од купувачи и останати побарувања	10	1,900,861	1,790,856
Побарување за данок на добивка		-	2
Краткорочни финансиски побарувања	11	720	2,616
Парични средства и еквиваленти	12	62,779	45,356
		2,299,339	2,108,707
Вкупно средства		5,575,886	5,338,640
Капитал и обврски			
Капитал			
Основна главнина	13	1,933,711	1,933,711
Останат капитал		38,469	38,469
Резерви		546,599	501,997
Акумулирана добивка		584,361	569,365
Вкупно капитал		3,103,140	3,043,542
Обврски			
Нетековни обврски			
Позајмици	14	157,194	165,467
Одложени приходи од донации	15	310,481	319,690
		467,675	485,157
Тековни обврски			
Позајмици	14	39,299	41,367
Обврски кон добавувачи и останати обврски	16	1,955,822	1,768,574
Обврски за данок на добивка		9,950	-
		2,005,071	1,809,941
Вкупно обврски		2,472,746	2,295,098
Вкупно капитал и обврски		5,575,886	5,338,640

Овие финансиски извештаи се одобрени од Управниот Одбор на Друштвото на 26 февруари 2021 година и потпишани во негово име од:

Душко Весковски
Директор



Лидија Јовановска
Помошник раководител на
сектор за финансии,
сметководство и комерција

Извештај за сеопфатната добивка

	Белешка	Година што завршува на 31	
		2020	декември
		000 МКД	2019
			000 МКД
Приходи од продажба	17	1,382,697	1,219,598
Приходи од употреба на сопствени добра	5	13,756	11,245
Останати оперативни приходи	18	192,754	176,083
Намалено за:			
Трошоци за суровини и други материјали	19	(203,938)	(190,407)
Набавна вредност на продадени трговски стоки		(1,105)	(970)
Услуги	20	(135,970)	(156,841)
Трошоци за вработените	21	(616,011)	(607,221)
Расход од обезвреднување на побарувања	10	(278,537)	(142,552)
Депрецијација и амортизација	5,6	(219,694)	(214,363)
Останати оперативни расходи	22	(44,583)	(56,222)
Добивка од оперативни активности		89,369	38,350
Финансиски приходи	23	8,264	38,893
Финансиски (расходи)	23	(12,199)	(10,488)
Нето финансиски (расходи) / приходи		(3,935)	28,405
Добивка пред оданочување		85,434	62,647
Данок од добивка	24	(25,836)	(18,045)
Добивка за годината		59,598	44,602
Останата сеопфатна добивка за годината		-	-
Вкупна сеопфатна добивка за годината		59,598	44,602

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 2020 год.	1,933,711	38,469	501,997	569,365	3,043,542
Распределба на резерви			44,602	(44,602)	-
Трансакции со сопствениците	-	-	44,602	(44,602)	-
Добивка за годината	-	-	-	59,598	59,598
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна добивка	-	-	-	59,598	59,598
На 31 декември 2020 год.	1,933,711	38,469	546,599	584,361	3,103,140
На 1 јануари 2019 год.	1,933,711	38,469	501,997	525,602	2,999,779
Трансакции со сопствениците	-	-	-	-	-
Корекција – минати години	-	-	-	(839)	(839)
Добивка за годината	-	-	-	44,602	44,602
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-
Вкупна сеопфатна добивка	-	-	-	44,602	44,602
На 31 декември 2019 год.	1,933,711	38,469	501,997	569,365	3,043,542

Извештај за паричните ТЕКОВИ

	Белешка	Година што завршува на 31	
		2020	декември
		000 МКД	000 МКД
Оперативни активности			
Добивка пред оданочување		85,434	62,647
Корекција за:			
Приходи од употреба на сопствени добра	5	(30,468)	(33,683)
Вредносно усогласување на залихата	22	1,863	1,204
Депрецијација и амортизација	5,6	219,694	214,363
Расход од обезвреднување на побарувања	10	278,537	142,552
Приходи од ослободув.на разграничени донации	18	(43,433)	(17,620)
Приход од наплатени претходно отпишани побарувања	18	(108,686)	(110,188)
Приходи од отпис на обврски	18	(1,287)	(1,803)
Отпис на средства расположливи за продажба	8,22	429	-
Кусоци на залиха	22	169	304
Нето сегашна вредност на расходувана опрема и нематеријални средства	5,6,22	325	2,195
Корекции од претходни години амортизација		-	1,020
Корекции од претходни години		-	(839)
Расходи/(приходи) од камати	23	3,934	(30,128)
Оперативна добивка пред промените во обртниот капитал		406,511	230,024
Промена во оперативните средства и обврски:			
Залихи		(67,134)	(20,842)
Побарувања од купувачи и останати побарувања		(279,856)	(112,177)
Обврски спрема добавувачите и останати обврски		188,535	131,395
Готовина од деловно работење		248,056	228,400
Платени камати		(12,198)	(8,765)
Платен данок од добивка		(15,884)	(18,045)
Нето парични средства од оперативни активности		219,974	201,590
Инвестициони активности			
(Набавка) на недвиж,постројки и опрема		(209,958)	(200,478)
(Набавка) на нематеријални средства		(26,636)	(21,093)
Наплатени финансиски побарувања		1,896	-
Примени камати		8,264	38,893
Нето парични средства (користени во) инвестициони активности		(226,434)	(182,678)
Финансиски активности			
Примени донации		34,224	704
Отплата на позајмици со камата		(10,341)	(41,367)
Нето парични средства од / (користени во) финансиски активности		23,883	(40,663)
Нето промена на паричните средства		17,423	(21,751)
Парични средства на почетокот на годината		45,356	67,107
Парични средства на крајот на годината	12	62,779	45,356

Белешки кон финансиските извештаи

1 Општи информации

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

Деловните активности на Друштвото опфаќаат:

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

Друштвото, своите деловни активности ги остварува исклучиво на подрачјето на Град Скопје и околните општини и со состојба на 31 декември 2020 година вработува 1,205 лица.

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

Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020, членови на органите се како што следи:

1. Директор – Г-дин Душко Весковски
2. Членови на Управен одбор:
 - Г-дин Идриз Орана – Претседател на Управен одбор
 - Г-дин Владимир Бислимовски
 - Г-ѓа Љубица Панова
 - Г-ѓа Александра Ѓурчиновска
 - Г-дин Миле Климовски
 - Г-дин Никола Симовски
 - Г-ѓа Гордана Ацевска
 - Г-ѓа Зорица Ајдинска
 - Г-ѓа Марија Антова
 - Г-дин Кемал Муслиу
 - Г-дин Ајсал Селфулахи
 - Г-дин Бљертон Несими
 - Г-ѓа Наташа Димовска
3. Членови на Надзорен одбор се:
 - Г-ѓа Бисера Јакимовска – претседател на Надзорен одбор
 - Г-ѓа Марика Котевска
 - Г-дин Дејан Стојчевски
 - Г-дин Бесник Идризи
 - Г-дин Шевал Нуредин

2 Сметководствени политики

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

2.1 Основи за подготовка

Овие финансиски извештаи се подготвени во согласност со Законот за трговски друштва (“Службен весник на РСМ” бр. 28/2004...290/2020) и Правилникот за водење сметководство (“Службен весник на РМ” бр. 159 од 29 декември 2009 година, бр. 164 од 2010 година и 107 од 2011 година). Според овој Правилник се пропишува водењето сметководство во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) вклучувајќи ги и Толкувањата на постојниот комитет за толкување (ПКТ) и Толкувања на Комитетот за толкување на меѓународното финансиско известување утврдени од Одборот за меѓународни сметководствени стандарди (КТМФИ) издадени на 1 јануари 2009 година.

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

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

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

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

Финансиските извештаи се подготвени со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2020 и 2019 година. Тековните и споредбените податоци прикажани во овие финансиски извештаи се изразени во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено.

2.2 Претпоставка за неограничен континуитет во деловното работење

Овие финансиски извештаи се подготвени врз основа за претпоставката за неограничен континуитет што подразбира реализација на средствата и обврските во нормалниот тек на работењето.

Во врска со пандемијата на Коронавирусот COVID – 19, веднаш по нејзината појава во почетокот на 2020 година, а особено по прогласувањето на вонредна состојба на 11 март 2020 година, Друштвото ги презеде сите пропишани мерки од законодавните институции и без отстапки постапуваше по истите. Пандемијата не предизвика застој или прекин во работењето на Друштвото во текот на 2020 година. Друштвото бележи пораст на приходите од редовното работење, пораст на трошоците од работењето, како и пораст на нето добивката. Во текот на 2020 година, Друштвото искористи пакет мерки за ублажување на последиците од пандемијата донесени од страна на Владата на Република Северна Македонија, односно искористи грејс период за отплата на 12 (дванаесет) месечни главници во периодот април 2020 – април 2021 за позајмиците во една домашна финансиска институција (Белешка 14) и прими државна еднократна финансиска помош од Владата на РСМ за исплата на дел од платата за месец декември 2020 (Белешка 21).

Раководството на Друштвото направи целосна проценка на влијанието на КОВИД-19 врз подготовката и презентацијата на овие финансиски извештаи, земајќи ги во предвид следниве фактори: тековна и очекувана профитабилност, можност за продолжување со обезбедување услуги и безвреднување на средствата. Овие фактори не укажуваат на постоење на материјална несигурност што може да предизвика значителен сомнеж во можноста на Друштвото да продолжи како неограничен континуитет. Раководството на Друштвото смета дека примената на претпоставката на континуитет е соодветна.

2.3 Грешки

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

2.4 Трансакции искажани во странска валута

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

	31 декември 2020	31 декември 2019
1 УСД	50.2353 денари	54.9518 денари
1 ЕУР	61.6940 денари	61.4856 денари

2.5 Недвижности, постројки и опрема

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

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

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

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

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

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

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

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

2.6 Нематеријални средства

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

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

Компјутерски софтвер

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

2.7 Обезвреднување на нефинансиските средства

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

2.8 Финансиски средства

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

Финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби

Финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби се финансиски средства наменети за тргување. Едно финансиско средство се класифицира како средство наменето за тргување доколку се стекнува со цел да се продаде во краток рок. Средствата во оваа категорија се класифицираат како тековни средства. Со состојба на 31 декември 2020 и 2019 година Друштвото нема класифицирано средства во оваа категорија.

Финансиски средства (продолжува)

Финансиски средства кои се чуваат до доспевање

Вложувања чувани до доспевање се не-деривативни финансиски инструменти со фиксни периоди на отплата и со фиксен период на доспевање кои Друштвото има намера и можност да ги чува до периодот на доспевање. Со состојба на 31 декември 2020 и 2019 година Друштвото нема класифицирано средства во оваа категорија.

Кредити и побарувања

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

Финансиски средства расположливи за продажба

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

Признавање и мерење на финансиските средства

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

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

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

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

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

Финансиски средства (продолжува)

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

Депризнавање на финансиските средства

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

Оштетувањето на финансиските средства

а. Средства евидентирани по амортизирана набавна вредност

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

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

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

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

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

б. Финансиски средства расположливи за продажба

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

Финансиски средства (продолжува)

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

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

2.9 Пребивање на финансиските инструменти

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

2.10 Залихи

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

2.11 Побарувања од купувачи и останати побарувања

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

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

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

Побарувања од купувачи и останати побарувања (продолжува)

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

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

2.12 Парични средства и еквиваленти

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

2.13 Капитал, резерви и акумулирани добивки/загуби

(а) Оснивачки капитал

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

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

(б) Резерви

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

(в) Акумулирани добивки

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

2.14 Финансиски обврски

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

Обврски кон добавувачи и останати обврски

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

Финансиски обврски (продолжува)

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

Позајмици

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

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

2.15 Трошоци за позајмување

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

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

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

2.16 Наем

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

Наем (продолжува)

Друштвото како закупец

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

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

Друштвото како закуподавач

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

2.17 Тековен и одложен данок од добивка

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

Тековен данок на добивка

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

Одложен данок на добивка

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

Одложениот даночен трошок се задолжува или одобрува во Извештајот за сеопфатната добивка, освен доколку се однесува на ставки кои директно го задолжуваат или одобруваат капиталот, во кој случај одложениот данок се евидентира исто така во капиталот. Одложените даночни средства се признаваат во обем во кој постои веројатност за искористување на времените разлики наспроти идната расположлива оданочива добивка. Со состојба на 31 декември 2020 и 2019 година Друштвото нема евидентирано одложени даночни обврски односно средства.

2.18 Надомести за вработените

Придонеси за пензиско осигурување

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

Краткорочни користи за вработените

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

Обврски при пензионирање на вработените

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

Надомест за прекин на работниот однос

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

2.19 Државни поддршки (одложени приходи од донации)

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

2.20 Данок на додадена вредност

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

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

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

2.21 Резервирања

Резервирање се признава кога Друштвото има тековна обврска како резултат на настан од минатото и постои веројатност дека ќе биде потребен одлив на средства кои вклучуваат економски користи за подмирување на обврската, а воедно ќе биде направена веродостојна проценка на износот на обврската. Резервирањата се проверуваат на секој датум на билансирање и се корегираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна проценка. Кога ефектот на времената вредност на парите е материјален, износот на резервирањето претставува сегашна вредност на трошоците кои се очекува да се појават за подмирување на обврската.

2.22 Признавање на приходите и расходите

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

Приходи од продажба на вода

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

Приходи од обезбедување на услуги

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

Финансиски приходи и трошоци

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

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

Расходи од деловното работење

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

Пребивање на приходите и расходите

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

2.23 Превземени и неизвесни обврски

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

2.24 Трансакции во име и за сметка на други правни субјекти

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

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

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

2.25 Трансакции со поврзани субјекти

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

2.26 Настани по датумот на известување

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

3 Управување со финансиски ризици

3.1 Фактори на финансиски ризици

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

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

3.2 Пазарни ризици

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

Ризик од курсни разлики

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

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

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

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

Пазарни ризици (продолжува)

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

	2020 (000 МКД)	2019 (000 МКД)
Финансиски средства		
<i>Некаматносни:</i>		
Вложувања во хартии од вредност	1,681	2,110
Побарувања од купувачи и останати побарувања	447,757	467,877
Побарувања во име и за сметка на други правни субјекти	216,045	157,864
Останати побарувања	24	24
Побарувања од вработени	1,353	1,471
Пари и парични еквиваленти	45	70
Краткорочни финансиски побарувања	720	2,616
<i>Каматносни (фиксна каматна стапка):</i>		
Пари и парични еквиваленти	62,734	45,286
	730,359	677,318
Финансиски обврски		
<i>Некаматносни:</i>		
Обврски кон добавувачи	283,570	183,686
Обврски во име и за сметка на други правни субјекти	229,223	203,943
Обврски кон вработените	28,674	30,700
Обврски за Фонд за води	188,733	176,895
Обврски за кауции и гаранции	19	19
<i>Каматносни (фиксна каматна стапка):</i>		
Позајмици	196,493	206,834
	926,712	802,077

Анализа на сензитивноста на каматни стапки

	2020 (000 МКД)		
	Нето износ	2%	-2%
Со променлива каматна стапка	-	-	-
	2019 (000 МКД)		
	Нето износ	2%	-2%
Со променлива каматна стапка	-	-	-

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

3.3 Кредитен ризик

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

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

Кредитен ризик (продолжува)

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

	2020 (000 МКД)	2019 (000 МКД)
Класи на финансиски средства - евидентирана вредност		
<i>Расположливи за продажба</i>		
Финансиски средства расположливи за продажба	1,681	2,110
<i>Кредити и побарувања:</i>		
Побарувања од купувачи	447,757	467,877
Побарувања во име и за сметка на други правни субјекти	216,045	157,864
Останати побарувања	24	24
Побарувања од вработени	1,353	1,471
Краткорочни финансиски побарувања	720	2,616
Парични средства и еквиваленти	62,779	45,356
	730,359	677,318

3.4 Ризик од ликвидност

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

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

	Тековни	Нетековни		Покасно	Вкупно
	Од 1 до 12 месеци 000 МКД	Од 1 до 2 години 000 МКД	Од 2 до 5 години 000 МКД	од 5 години 000 МКД	
На 31 декември 2020					
Обврски кон добавувачи	283,570	-	-	-	283,570
Обврски во име и за сметка на други правни субјекти	229,223	-	-	-	229,223
Обврски кон вработените	28,674	-	-	-	28,674
Обврски за Фонд за води	188,733	-	-	-	188,733
Обврски за кауции и гаранции	19	-	-	-	19
Позајмици	39,299	52,398	104,796	-	196,493
	769,518	52,398	104,796	-	926,712
На 31 декември 2019					
Обврски кон добавувачи	183,686	-	-	-	183,686
Обврски во име и за сметка на други правни субјекти	203,942	-	-	-	203,942
Обврски кон вработените	30,700	-	-	-	30,700
Обврски за Фонд за води	176,895	-	-	-	176,895
Обврски за кауции и гаранции	19	-	-	-	19
Позајмици	41,367	41,367	124,100	-	206,834
	636,609	41,367	124,100	-	802,076

3.5 Ризик при управување со капитал

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

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

Показател на задолженост

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

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

	2020 (000 МКД)	2019 (000 МКД)
Позајмици	196,493	206,834
Парични средства и еквиваленти	(62,779)	(45,355)
Нето обврски	133,714	161,479
Капитал	3,103,140	3,043,542
	4.31%	5.31%

3.6 Процена на објективна вредност

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

3.6.1 Финансиски инструменти евидентирани по објективна вредност

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

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

Процена на објективна вредност (продолжува)

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

31 декември 2020	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Вкупно
Средства				
Вложувања во хартии од вредност кај домашни правни субјекти	1,516	-	165	1,681
31 декември 2019	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Вкупно
Средства				
Вложувања во хартии од вредност кај домашни правни субјекти	1,516	-	594	2,110

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

	2020	2019
На 1 јануари	594	594
Расходи од усогласување со објективна вредност	(429)	-
На 31 декември	165	594

3.6.2 Финансиски инструменти кои не се евидентирани по објективна вредност

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

	Евидентирана вр.		Објективна вр.	
	2020	2019	2020	2019
	(000 МКД)	(000 МКД)	(000 МКД)	(000 МКД)
Средства				
Побарувања од купувачи	447,757	467,877	447,757	467,877
Побарувања во име и за сметка на други правни субјекти	220,655	157,864	220,655	157,864
Останати побарувања	24	24	24	24
Побарувања од вработени	1,353	1,471	1,353	1,471
Краткорочни финансиски побарувања	720	2,616	720	2,616
Парични средства и еквиваленти	62,779	45,356	62,779	45,356
Вкупни средства	733,288	675,208	733,288	675,208
	Евидентирана вр.		Објективна вр.	
	2020	2019	2020	2019
	(000 МКД)	(000 МКД)	(000 МКД)	(000 МКД)
Обврски				
Обврски кон добавувачи	283,570	183,686	283,570	183,686
Обврски во име и за сметка на други правни субјекти	229,223	203,943	229,223	203,943
Обврски кон вработените	28,674	30,700	28,674	30,700
Обврски за Фонд за води	188,733	176,895	188,733	176,895
Обврски за кауции и гаранции	19	19	19	19
Позајмици	196,493	206,834	196,493	206,834
Вкупни обврски	926,712	802,077	926,712	802,077

Процена на објективна вредност (продолжува)

Кредити и побарувања

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

Останати финансиски средства

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

Обврски спрема доверителите и обврски по кредити

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

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

4 **Значајни сметководствени проценки**

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

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

Несигурност во проценките

Оштетување на нефинансиски средства

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

Оштетување на финансиски средства

Оштетување на побарувања од купувачи и останати побарувања

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

Употребен век на средствата што се амортизираат

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

Залихи

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

Објективна вредност на финансиски средства

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

Влијанието на COVID-19 пандемијата

Како резултат на COVID-19 пандемијата, која имаше влијание на економијата и финансиските пазари, Раководството на Друштвото изврши дополнителна проценка на соодветноста на сметководствените политики, проценките и претпоставките кои беа користени во текот на 2020 година и нивното влијание врз можното обезвреднување на средствата и финансиската позиција, понатаму паричните текови и резултатот од работењето на Друштвото. Извршените проценки не укажуваат на постоење материјално значајно влијание врз соодветноста на сметководствените политики, проценките и претпоставките, ниту пак на постоење на индикации за обезвреднување на средствата на Друштвото.

5 Недвижности, постројки и опрема

	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиции во тек	Вкупно
Набавна вредност					
На 1 јануари 2019 година	23,190	7,260,797	1,044,267	228,935	8,557,189
Набавки во годината	-	20,885	93,781	85,812	200,478
Пренос од инвестиции во тек	-	22,113	-	(21,848)	265
Капитализирани сопствени производи	-	-	-	33,418	33,418
Расходувања во текот на годината	-	(38)	(33,062)	(1,480)	(34,580)
На 31 декември 2019 година	23,190	7,303,757	1,104,986	324,837	8,756,770
На 1 јануари 2020 година	23,190	7,303,757	1,104,986	324,837	8,756,770
Набавки во годината	-	9,587	121,124	79,247	209,958
Пренос од инвестиции во тек	-	133,304	7,387	(140,691)	-
Капитализирани сопствени производи	-	-	-	30,468	30,468
Расходувања во текот на годината	-	-	(12,653)	-	(12,653)
На 31 декември 2020 година	23,190	7,446,648	1,220,844	293,861	8,984,543
Акумулирана депрецијација					
На 1 јануари 2019 година	-	4,750,077	660,786	-	5,410,863
Корекции претходни години	-	-	748	-	748
Расходувања во текот на годината	-	(38)	(32,355)	-	(32,393)
Депрецијација за годината	-	136,504	68,577	-	205,081
На 31 декември 2019 година	-	4,886,543	697,756	-	5,584,299
На 1 јануари 2020 година	-	4,886,543	697,756	-	5,584,299
Расходувања во текот на годината	-	-	(12,328)	-	(12,328)
Депрецијација за годината	-	131,940	73,708	-	205,648
На 31 декември 2020 година	-	5,018,483	759,136	-	5,777,619
Нето евидентирана вредност					
На 31 декември 2019	23,190	2,417,214	407,230	324,837	3,172,471
На 31 декември 2020	23,190	2,428,165	461,708	293,861	3,206,924

Капитализирани приходи од употреба на сопствени добра

Во текот на 2020 година, Друштвото ја зголеми вредноста на недвижностите, постројките и опремата за износ од 30,468 илјади денари (2019: 33,418 илјади денари), со употреба на сопствени материјали. Врз основа на завршените работи, Друштвото евидентираше приходи од употреба на сопствени добра во износ од 13,756 илјади денари (2019: 11,245 илјади денари), како и призна трошоци за инвестиционо одржување во периодот вклучени во потрошок на резервни делови (Белешка 19) во ист износ.

Расходување

Во текот на 2020 година, Друштвото расходува дел од својата опрема чија нето евидентирана вредност изнесува 325 илјади денари и истата ја призна во тековните расходи (2019: 2,195 илјади денари) (види Белешка 22).

Недвижности, постројки и опрема (продолжува)

Инвестиции во тек

Структурата на инвестициите во тек со состојба на 31 декември 2020 и 2019 година е како што следи:

	2020	2019
Реконструкција на водоводни мрежи	107,649	112,694
Материјални средства во подготовка – сопствена режија	88,546	71,834
Зонски мерачи на проток и редуктори на притисок со арматури	28,531	34,728
Проектирање на водоводни и канализациони мрежи	20,366	35,497
Проектирање и изградба на пречистителна станица за отпадни води Волково	20,000	20,000
Реконструкција на атмосферска и фекална канализација	19,809	17,117
Реконструкција на градежни објекти	5,925	17,453
Опрема за обезбедување на ВПН поврзување интернет	1,260	1,260
Реконструкција на ФПС Макошпед	-	12,479
Останати инвестиции	1,775	1,775
	293,861	324,837

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

	2020	2019
Реконструкција на водоводни мрежи	93,037	93,037
Проектирање и изградба на пречистителна станица за отпадни води Волково	20,000	20,000
Проектирање на водоводни и канализациони мрежи	10,848	10,848
Реконструкција на атмосферска и фекална канализација	8,964	8,964
Опрема за обезбедување на ВПН поврзување интернет	1,260	1,260
Реконструкција на градежни објекти	890	890
Останати инвестиции	1,775	1,775
	136,774	136,774

Залог врз недвижностите

Со состојба на ден 31 декември 2020 и 2019 година, Друштвото има дадено заложни права - хипотеки врз дел од своите недвижности (административна зграда) и залог на опрема. Проценетата вредност на овие недвижности и опрема, со состојба на датумот на Извештајот за финансиска состојба, изнесува 7,671,870 Еур односно 474,308 илјади денари (2019: 450,000 илјади денари) (Белешка 25) додека нето евидентираната вредност изнесува 477,977 илјади денари (2019: 490,754 илјади денари).

6 Нематеријални средства

	Софтвер	Нематеријални средства во подготовка	Вкупно
Набавна вредност			
На 1 јануари 2019 година	58,380	30,480	88,860
Набавки во годината	12,162	8,931	21,093
Расходувања во текот на годината	(11,436)	-	(11,436)
На 31 декември 2019	59,106	39,411	98,517
На 1 јануари 2020 година	59,106	39,411	98,517
Набавки во годината	21,886	4,750	26,636
Пренос од инвестиции во тек	9,982	(9,982)	-
Расходувања во текот на годината	(3,315)	-	(3,315)
На 31 декември 2020 година	87,659	34,179	121,838
Акумулирана депрецијација			
На 1 јануари 2019 година	45,039	-	45,039
Депрецијација за годината	9,554	-	9,554
Расходувања во текот на годината	(11,428)	-	(11,428)
На 31 декември 2019 година	43,165	-	43,165
На 1 јануари 2020 година	43,165	-	43,165
Депрецијација за годината	14,046	-	14,046
Расходувања во текот на годината	(3,315)	-	(3,315)
На 31 декември 2020 година	53,896	-	53,896
Нето евидентирана вредност			
На 31 декември 2019	15,941	39,411	55,352
На 31 декември 2020	33,763	34,179	67,942

Нематеријални средства во подготовка

Со состојба на 31 декември 2020 година, нематеријалните средства во подготовка во износ од 34,179 илјади денари (2019: 39,411 илјади денари) се состојат од следново:

	2020	2019
Софтвер за интеграција на систем за финансии	24,279	20,580
Компјутерски софтвер	9,900	9,900
Надградба, интеграција и имплементација на ГИС - систем	-	8,931
	34,179	39,411

7 Финансиски инструменти по категории

Евидентираните 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:

	2020	2019
Средства		
Фин. средства расположливи за продажба		
Вложувања во хартии од вредност	1,681	2,110
	1,681	2,110
Кредити и побарувања		
Побарувања од купувачи	447,757	467,877
Побарувања во име и за сметка на други правни субјекти	220,655	157,864
Останати побарувања	24	24
Побарувања од вработени	1,353	1,471
Краткорочни финансиски побарувања	720	2,616
Парични средства и парични еквиваленти	62,779	45,356
	733,288	675,208
	734,969	677,318
Обврски		
Останати фин. обврски по амортизирана набавна вредност		
Обврски кон добавувачи	283,570	183,686
Обврски во име и за сметка на други правни субјекти	229,223	203,943
Обврски кон вработените	28,674	30,700
Обврски за Фонд за води	188,733	176,895
Обврски за кауции и гаранции	19	19
Позајмици	196,493	206,834
	926,712	802,077

8 Финансиски средства расположливи за продажба

	2020	2019
Вложувања во хартии од вредност кај домашни нефинансиски правни лица	1,681	2,110
	1,681	2,110

Движењето на сметката на вложувања во финансиски средства расположливи за продажба во текот на 2020 и 2019 година е како што следи:

	2020	2019
На 1 јануари	2,110	2,110
Расходи од усогласување со објективна вредност (бел. 22)	(429)	-
На 31 декември	1,681	2,110

9 Залихи	2020	2019
Резервни делови	168,318	143,201
Суровини и репроматеријали	126,542	110,961
Ситен инвентар	40,119	15,715
	334,979	269,877

10 Побарувања од купувачи и останати побарувања	2020	2019
Купувачи		
Побарувања од купувачи во земјата	3,418,926	3,258,427
Намалено за: резервирање поради оштетување	(2,971,169)	(2,790,550)
	447,757	467,877
Побарувања во име и за сметка на други правни субјекти		
Побарувања од купувачи во земјата во име и за сметка на ЈП Комунална Хигиена	850,513	811,235
Намалено за: резервирање поради оштетување	(700,392)	(681,985)
	150,121	129,250
Побарувања од купувачи во земјата за градско зеленило во име и за сметка на ЈП Паркови и Зеленило	87,168	28,614
Намалено за: резервирање поради оштетување	(16,634)	-
	70,534	28,614
Останати побарувања		
Утужени побарувања што се однесуваат на ЈП Комунална хигиена (Бел. 16)	700,692	681,985
Утужени побарувања што се однесуваат на ЈП Паркови и зеленило (Бел. 16)	496,293	466,146
Побарување за ДДВ	25,425	8,066
Дадени аванси на добавувачи	11,803	11,883
Однапред платени трошоци	8,583	7,264
Побарувања од вработени	1,353	1,471
Останати побарувања	24	24
Намалено за: резервирање поради оштетување на останати побарувања	(11,724)	(11,724)
Вкупно останати побарувања	1,232,449	1,165,115
	1,900,861	1,790,856

Со состојба на 31 декември 2020 година, утужените побарувања во име и за сметка на трети лица изнесуваат 1,196,985 илјади денари (2019: 1,148,131 илјади денари). Истите се вклучени и во тековни побарувања и на контата на разграничени побарувања и обврски (Белешка 16).

Салдото на побарувањата од купувачите и побарувањата во име и за сметка на други правни лица со состојба на 31 декември 2020 и 2019 година може да се анализира според следниве категории на кредитен ризик:

	Доспеани неоштетени	Оштетени	Вкупно
31 декември 2020			
Набавна вредност	668,412	3,688,195	4,356,607
Исправка на вредност	-	(3,688,195)	(3,688,195)
Нето евидентирана вредност	668,412	-	668,412
31 декември 2019			
Набавна вредност	625,741	3,472,535	4,098,276
Исправка на вредност	-	(3,472,535)	(3,472,535)
Нето евидентирана вредност	625,741	-	625,741

Побарувања од купувачи и останати побарувања (продолжува)

Анализата на старосната структура на доспеаните, неоштетени побарувања од купувачи и побарувањата во име и за сметка на други правни лица со состојба на 31 декември 2020 и 2019 година е како што следи:

	2020	2019
До 1 година	604,488	527,923
Од 1 до 2 години	19,867	33,887
Од 2 до 3 години	7,158	20,710
Над 3 години	36,899	43,221
	668,412	625,741

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

	2020
На 1 јануари	3,484,259
Расход поради оштетување за годината	278,537
(Отпис) на претходно резервирани побарувања	(31,535)
Ослобод.на резервација во наплатени претходно резервирани побарувања (Бел. 18)	(108,686)
Резервирани побарувања во име и за сметка на ЈП Комунална хигиена	67,221
Резервирани побарувања во име и за сметка на ЈП Паркови и зеленило	62,509
Наплатени претходно отпишани побарувања во име и за сметка на ЈП Комунална хигиена	(46,177)
Наплатени претходно отпишани побарувања во име и за сметка на ЈП Паркови и зеленило	(6,209)
На 31 декември	3,699,919

11 Краткорочни финансиски побарувања

	2020	2019
Побарување од Тобако АД, Скопје по основ на наплатени сметки во име на Друштвото	-	2,376
Побарување од Тобако АД, Скопје во стечај по основ на наплатени сметки во име на ЈП Комунална Хигиена Скопје	-	1,896
Дадена безкаматна позајмица на сидикална организација	720	720
	720	4,992
Намалено за резервирање поради оштетување	-	(2,376)
	720	2,616

Со состојба на 31 декември 2020 година, дадената позајмица во износ од 720 илјади денари е целосно доспеана и за истите во текот на 2019 година е покрената судска постапка за која е донесена пресуда во корист на Друштвото и до датумот на овој извештај се уште не е спроведена.

Резервирање поради оштетување и отписи поради ненаплатливост

Движењето на сметката на резервирањата поради оштетување на финансиските побарувања во текот на 2020 и 2019 година е како што следи:

	2020	2019
На 01 јануари	2,376	2,376
Отпис на позајмица	(2,376)	-
На 31 декември	-	2,376

12 Парични средства и еквиваленти

	2020	2019
Денарски сметки кај домашни банки	62,734	45,266
Девизни сметки кај домашни банки	-	20
Готовина во благајна	45	70
	62,779	45,356

13 Капитал и резерви

Основна главнина

Според изводот од тековната состојба кај Централниот Регистар на Република Северна Македонија вредноста на основната главнина не е утврдена. Според сметководствената евиденција на Друштвото вредноста на основната главнина на 31 декември 2020 и 2019 година изнесува 1,933,711 илјади денари. Единствен сопственик на Друштвото е Советот на Град Скопје.

Останат капитал

Со состојба на 31 декември 2020 и 2019 година, останатиот капитал во износ од 38,469 илјади денари се однесува на државен јавен капитал

Резерви

	Задолжителни резерви	Резерви од објективна вредност на фин. средства расположливи за продажба	Инвестициони резерви	Вкупно
01 јануари 2019	394,436	642	106,919	501,997
31 декември 2019	394,436	642	106,919	501,997
01 јануари 2020	394,436	642	106,919	501,997
Распределба на акумулирана добивка	-	-	44,602	44,602
31 декември 2020	394,436	642	151,521	546,599

14 Позајмици

	2020	2019
Долгорочни позајмици со камата од домашни банки		
Комерцијална Банка АД, Скопје		
450,000,000 МКД, Рок на враќање: 01 јануари 2025, фиксна кам. стапка 3.9% годишно, намена: финансирање на проект доизградба на управна зграда	196,493	206,834
Вкупно позајмици	196,493	206,834
Од кои:		
Тековна доспеаност во рок од 12 месеци	39,299	41,367
Долгорочен дел на долгорочни позајмици	157,194	165,467

Во текот на 2020 година, согласно Уредбата со законска сила за начинот на промената на договорните услови на кредитните изложености кај банките и штедилниците (Службен весник на Република Северна Македонија бр.80 од 27.03.2020 година и бр. 125/20 од 15 мај 2020), со цел ублажување на последиците од пандемијата на COVID-19, Друштвото искористи грејс период за отплата на 12 (дванаесет) месечни главници во периодот април 2020 – април 2021 за позајмиците во една домашна финансиска институција.

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

Позајмици (продолжува)

Финансиски договорни обврски

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

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

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

Остварен показател	2020	2019
a. Показател на вкупна задолженост на фирмата со кредити во однос на капиталот	0.06	0.07
b. Показател на задолженост во однос на сервисирање на долг	14.25	9.73

15 Одложени приходи од донации

На 31 декември 2020 година, салдото на одложените приходи од донации во износ од 310,481 илјади денари (2019: 319,690 илјади денари) се состои од следново:

	2020	2019
Донации од поранешни години, претходно евидентирани како државен капитал		
Мрежа во Визбегово (2001)	19,627	21,004
Водоводна мрежа на ул. Првوماјска (2002)	436	466
Батинци (2003)	32,342	34,412
Горна Матка (2003)	15,919	16,932
Волково (2003)	83,321	88,471
Опрема за мерење на квалитет на вода (2013)	6,042	4,669
Донации добиени во 2007 година		
Преотстапена водоводна мрежа и објекти од Макс Тренд 2000 Скопје	475	500
Донации добиени во 2013 година		
АПС Бутел	5,635	5,911
Резевоар Ракотинци	3,062	3,212
Јапонска донација Радишани	61,598	64,648
Донации добиени во 2017 година		
Водоводна мрежа на Пинтија (2017)	45,498	47,040
Донации добиени во 2018 година		
Пумпени станици за питки води Арнакија	5,294	5,463
Пумпени станици за отпадни води ФПС Горно Лисиче	23,530	25,417
Донации – опрема, телефони, алати	-	1,545
Донации добиени во 2020 година		
Субвенција- Одржување на фонтанти	7,534	-
Апарат HAWLLOMAT за бушење цевки под притисок	168	-
	310,481	319,690

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

	2020	2019
На 1 јануари	319,690	336,605
Примени донации	34,224	887
Отписи	-	(182)
Субвенција- Одржување на фонтани (Бел.18 и 21)	(7,467)	-
Донација - Финансиска помош за исплата на плата за месец декември 2020 (Бел.18 и 21)	(18,386)	-
Депрецијација на материјални средства примени преку донации (Бел.18)	(17,580)	(17,620)
На 31 декември	310,481	319,690

16 Обврски кон добавувачи и останати обврски	2020	2019
Обврски кон добавувачи		
- Домашни	283,570	183,686
	283,570	183,686
Обврски во име и за сметка на други правни субјекти		
Обврски кон ЈП Комунална Хигиена	148,589	140,331
Обврски кон ЈП Паркови и Зеленило	80,634	63,612
	229,223	203,943
Останати обврски		
Евиденција на утужени побарувања што се однесуваат на ЈП Комунална хигиена (Бел. 10)	700,692	681,985
Евиденција на утужени побарувања што се однесуваат на ЈП Паркови и зеленило (Бел. 10)	496,293	466,146
Обврски за Фонд за води	188,733	176,895
Обврски кон вработените	28,674	30,700
Обврски за примени аванси	28,359	22,230
Обврски за кауции и гаранции	19	19
Пресметани трошоци	259	2,970
	1,443,029	1,380,945
	1,955,822	1,768,574

17 Приходи од продажба	2020	2019
<i><u>Приходи од продажба на вода</u></i>		
Домаќинства	861,375	702,987
Правни субјекти	502,012	440,277
	1,363,387	1,143,264
<i><u>Приходи од услуги</u></i>		
Домаќинства	4,295	4,553
Правни субјекти	15,015	71,781
	19,310	76,334
	1,382,697	1,219,598

18 Останати оперативни приходи	2020	2019
Приход од наплатени претходно резервирани побарувања (Бел.10)	108,686	110,188
Приходи од услуги за ЈП Комунална хигиена	19,212	17,792
Донација - Финансиска помош за исплата на плата за месец декември 2020 (Бел.15 и 21)	18,386	-
Приход од ослободување на разграничени донации (Бел.15)	17,580	17,620
Приходи од судски, нотарски и трошоци за извршување	16,733	22,512
Субвенција- Оддржување на фонтанти (Бел.15)	7,467	-
Приходи од отпис на обврски	1,287	1,803
Приходи од осигурителни компании	609	891
Приход од продажба на отпадоци	-	1,151
Наемнини	69	121
Приходи од активирање банкарска гаранција (Белешка 5)	58	-
Останати приходи	2,667	4,005
	192,754	176,083

Останати оперативни приходи (продолжува)

Приходи од услуги за ЈП Комунална хигиена

Овие приходи кои за годината што заврши на 31 декември 2020 изнесуваат 19,212 илјади денари (2019: 17,792 илјади денари), во целост се однесуваат на префактурирани трошоци на Друштвото по основ на бруто плати на вработените ангажирани за наплата на услугите во име и за сметка на Ј.П. Комунална Хигиена, Скопје.

19 Трошоци за сировини и други материјали

	2020	2019
Потрошена енергија, нафта и гориво	121,192	111,844
Потрошок на резервни делови	56,835	26,032
Потрошени материјали и резервни делови за инвестиционо одржување	13,756	10,980
Отпис на ситен инвентар	9,473	3,080
Потрошок на материјали	2,682	38,471
	203,938	190,407

20 Услуги

	2020	2019
Интелектуални услуги	44,326	81,793
Услуги за одржување	54,523	53,096
Услуги по договор за вработување	24,507	12,834
Услуги за печатење	3,751	2,137
Надомест на лиценци	2,195	2,083
Услуги за квалитет и тестирање на информатички систем	1,189	917
Услуги за квалитет и тестирање на вода	1,183	840
Останати услуги	4,296	3,141
	135,970	156,841

21 Трошоци за вработените

	2020	2019
Нето плата	372,904	395,394
Придонеси и даноци од плата	225,320	199,939
Регрес	14,220	8,117
Трошоци за отпремнини	2,220	2,712
Помош на вработените во случај на несреќа	855	766
Јубилјени награди и новогодишен надоместок	492	293
	616,011	607,221

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

22 Останати оперативни расходи

	2020	2019
Трошоци за вода, комуналии и зеленило	5,212	3,068
ПТТ и транспортни трошоци	3,377	3,429
Банкарски услуги	3,484	3,552
Судски трошоци	3,001	3,964
Надомест на членовите на управен и надзорен одбор	2,464	2,533
Премии за осигурување	1,871	2,360
Вредносно усогласување на залихите	1,863	1,204
Трошоци за пропаганда, реклама и репрезентација	1,554	2,177
Трошоци за агентски провизии	1,552	619
Даноци, придонеси и чланарина кои не зависат од резултатот	1,179	1,173
Трошоци за здравствени прегледи	934	1,564
Трошоци за репрезентација	783	985
Трошоци за образование и усовршување и посета на саеми	716	4,108
Донации и спонзорства	474	2,258
Расходи од усогласување со објективна вредност (Бел. 8)	429	-
Наемнини	343	257
Неотпишана вредност на расх. опрема (Бел. 5)	325	2,195
Трошоци за службени патувања	188	1,060
Кусоци по попис	169	304
Трошоци за геодетски елаборати	-	10
Останати оперативни расходи	14,665	19,402
	44,583	56,222

23 Финансиски приходи и расходи

	2020	2019
Приходи		
Приходи од камати		
- Приходи од камати од наплатени отпишани побарувања од стопанство	2,224	25,708
- Приходи од камати за ненавремена наплата на побарувања од стопанство	3,349	8,551
- Приходи од камати за ненавремена наплата на побарувања од домаќинства	2,314	3,117
- Приходи од камати од наплатени отпишани побарувања од домаќинства	375	1,515
- Приходи од камати од комерцијални банки	2	2
	8,264	38,893
Расходи		
Расходи по камати за позајмици и ненавременно плаќање на обврски	(12,198)	(10,486)
Негативни курсни разлики	(1)	(2)
	(12,199)	(10,488)

24 Данок од добивка

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

	2020	2019
Добивка пред оданочување	85,437	62,647
Усогласување за:		
Неодбитни трошоци за даночни цели	247,342	148,258
Даночна основа	332,779	210,905
Намалување на даночна основа	(74,414)	(30,455)
Даночна основа по намалување	258,365	180,450
Даночна стапка	10%	10%
Тековен данок на добивка	25,836	18,045
<i>Ефективна даночна стапка</i>	<i>30.24%</i>	<i>28,80%</i>

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

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2020, судските постапки покренати против Друштвото изнесуваат 67,935 илјади денари (2019: 27,344 илјади денари), од кои 55,192 илјади денари (2019: 17,955 илјади денари) се однесуваат на Судски спор покренат од страна на Алдинг инжинеринг дооел Скопје.

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 2020 година Друштвото има покренато судски постапки против домаќинства и правни лица за наплата на побарувања на износ од 3,402,150 илјади денари (2019: 2,493,626 илјади денари).

Капитални обврски

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

Заложени средства

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

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

Даночни обврски

Со состојба на 31 декември 2020 и 2019 година, деловните книги и евиденцијата на Друштвото за данок на додадена вредност и за персонален данок не беа предмет на даночна контрола од страна на надлежните даночни власти. Следствено, дополнителните даноци и други давачки кои би можеле да произлезат доколку таква контрола биде извршена во последователните периоди, во овој момент не можат да бидат проценети со разумна сигурност.

26 Трансакции со поврзани субјекти

Како поврзани субјекти на Друштвото ЈП “Водовод и Канализација” се сметаат Советот на Град Скопје - основачот на Друштвото како и друштвата основани од страна на истиот. Прегледот во продолжение го прикажува обемот и состојбите од трансакциите со поврзаните субјекти со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2020 и 2019.

	Побарувања	Обврски	Приходи	Трошоци
31 декември 2020 година				
ЈП Комунална Хигиена	853,361	850,095	32,762	1,570
ЈП Паркови и зеленило	584,184	576,958	5,200	-
ЈП Улици и патишта	352	-	35	31
Јавно собирајно претријатие	4,750	-	3,372	-
ЈП Градски паркинг	9	-	352	-
Град Скопје	1,305	-	4,655	175
ЈП Делонија Дрисла	-	1,231	54	2,327
ЈП Лајка	9	-	30	-
Клучен раководен кадар	-	-	-	2,464
	1,443,970	1,428,284	46,460	6,567
31 декември 2019 година				
ЈП Комунална Хигиена	846,832	790,943	49,552	509
ЈП Паркови и зеленило	507,912	505,965	1,827	-
ЈП Улици и патишта	34	-	175	-
Јавно собирајно претријатие	3,450	-	3,240	-
ЈП Градски паркинг	324	10	304	8
Град Скопје	7,441	3	6,763	3
Клучен раководен кадар	-	-	-	8,430
	1,365,993	1,296,921	61,861	8,950

27 Настани по датумот на известување

По 31 декември 2020 година, датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, нема настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи, ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи.

Прилози

Прилог 1 - Годишна сметка со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020

Прилог 2 - Годишен извештај за работењето со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020



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

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