

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ
ЗА ДРЖАВНИ ПАТИШТА - Скопје**

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР
И
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА
ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА
31 ДЕКЕМВРИ 2014 ГОДИНА**

Скопје, јуни 2015

СОДРЖИНА	Страна
Извештај на независниот ревизор	1-3
Финансиски извештаи	
Извештај за сеопфатна добивка	4
Извештај за финансиска состојба	5
Извештај за паричните текови	6
Извештај за промените на капиталот	7
Белешки кон финансиските извештаи	8-30

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР
ДО
РАКОВОДСТВОТО НА
ЈАВНОТО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА ДРЖАВНИ ПАТИШТА - Скопје**

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на Јавното Претпријатие за државни патишта (Претпријатието), кои што го вклучуваат Извештајот за финансиска состојба заклучно со 31 декември 2014 година, како и Извештајот за сеопфатна добивка, Извештајот за парични текови и Извештајот за промени во капиталот за годината која завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството на Претпријатието е одговорно за подготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија, и интерната контрола којашто е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиски извештаи кои се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи, врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Законот за ревизија и Меѓународните стандарди за ревизија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на Агенцијата за да обликува ревизорски постапки кои што се соодветни во околноста, но не за целта на изразување на мислење за ефикасноста на интерната контрола на Агенцијата.

Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на менаџментот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи. Ние веруваме дека ревизорските докази кои што ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (Продолжение)
ДО
РАКОВОДСТВОТО НА
ЈАВНОТО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА ДРЖАВНИ ПАТИШТА - Скопје**

Основи за мислење со резерва

Како што е објаснето во Белешката 3.8. кон финансиските извештаи, Претпријатието во претходните години, извршило ревалоризација на своите недвижности, постројки и опрема, користејќи ги законски определените коефициенти за ревалоризацијата засновани на стапката на порастот на цените на производителите на индустриски производи. Ваквата ревалоризација, според наше мислење, не е во согласност со МСС 16, според кој недвижностите, постројките и опремата треба да се водат според нивните набавни трошоци намалени за акумулираната амортизација или по проценета вредност, која е нивна објективна вредност на датумот на проценувањето. Претпријатието нема извршено проценка на вредноста на недвижностите, постројките и опремата од страна на професионални квалификувани проценители во согласност со барањата на МСС 16 и следствено на тоа, ние не бевме во можност да се стекнеме со разумно уверување во однос на нивното вреднување.

Како што е објаснето во Белешката 19 кон финансиските извештаи, Претпријатието со состојба на 31 декември 2014 година има евидентирано инвестиции во тек во износ од 11,318,526 илјади МКД кои вклучуваат инвестиции во тек во поголем број на патни правци низ Република Македонија и во кои се вклучени инвестиции во тек кои се уште не се активирани како средство и на истите не се пресметува соодветна амортизација поради некомплетирана документација за ставање во употреба на истите, иако средства се во употреба. Поради ова, ние не бевме во можност да се стекнеме со разумно уверување во однос на презентирањето на инвестициите во тек и пресметаната амортизација за годината.

Мислење со резерва

Според нашето мислење, освен за ефектите од прашањата наведени во параграфот „Основи за мислење со резерва“, доколку ги има и кои ги има, финансиските извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на Јавното Претпријатие за државни патишта заклучно со 31 декември 2014 година, како и неговата финансиска успешност и парични текови за годината која што завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија.

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР (Продолжение)
ДО
РАКОВОДСТВОТО НА
ЈАВНОТО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА ДРЖАВНИ ПАТИШТА - Скопје**

Обрнување на внимание

Без понатаму да изразуваме резерва во нашето мислење, обрнуваме внимание на белешката 27 кон финансиските извештаи, каде што е наведено дека Претпријатието е тужена страна во неколку судски постапки во вкупен износ од 906,422 илјади МКД, од кои најголем износ од 686,793 илјади МКД се тужби од АДГ Маврово-во стечај по основ на оштетни побарувања. По основ на овие судски спорови со состојба на 31 декември 2014 година, Претпријатието извршило резервирања за оние спорови каде се проценува негативен исход во вкупен износ од 124,320 илјади МКД, додека за останатите во износ од 782,102 илјади МКД нема направено резервација со оглед дека во овој момент не постои можност за разумна проценка на исходот од овие судски спорови со оглед на должнината на нивното времетраење и неизвесноста во донесувањето на судските одлуки.

Скопје, 30 јуни 2015 година

Овластен ревизор

Гоце Христов



Управител и овластен ревизор

Антонио Волјанов



ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА ДРЖАВНИ ПАТИШТА - Скопје
ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА за годината која завршува на 31 декември

	Белешка	2014 (000) МКД	2013 (000) МКД
Приходи од надоместоци	8	4,802,314	4,159,586
Останати приходи	9	63,968	182,276
		4,866,282	4,341,862
Трошоци од основна дејност	10	(919,966)	(977,504)
Трошоци за амортизација		(1,552,093)	(1,354,161)
Трошоци за вработени	11	(165,617)	(146,578)
Останати трошоци	12	(401,013)	(384,811)
Резервации на трошоци		(4,200)	(96,085)
ОПЕРАТИВНА ДОБИВКА		1,823,393	1,382,723
Приходи од финансирање	13	46,714	34,169
Расходи од финансирање	14	(937,706)	(183,266)
ДОБИВКА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ		932,401	1,233,626
Данок од добивка	22	(94,185)	(107)
НЕТО ДОБИВКА		838,216	1,233,519
Останата сеопфатна добивка		-	-
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА		838,216	1,233,519

Скопје, март 2015 година



В.Д.Директор
Александар Стојанов

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА ДРЖАВНИ ПАТИШТА - Скопје
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА на ден 31 декември

	Белешка	2014 (000) МКД	2013 (000) МКД
СРЕДСТВА			
Тековни средства			
Парични средства	15	140,181	178,248
Тековен дел на дадени позајмици	17	13,106	14,010
Останати побарувања		2,097	2,023
Однапред пресметани приходи		14,737	-
Залихи	16	2,818	1,061
Вкупно тековни средства		172,939	195,342
Нетековни средства			
Дадени позајмици	17	118,774	132,813
Аванси за основни средства	18	6,126,401	256,168
Нематеријални средства	20	5,174	1,828
Недвижности, постројки и опрема	19	53,028,500	50,878,204
Вкупно нетековни средства		59,278,849	51,269,013
ВКУПНО СРЕДСТВА		59,451,788	51,464,355
ОБВРСКИ И КАПИТАЛ			
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачи	21	1,579,317	644,672
Тековен дел на долгорочни кредити	24	1,316,612	1,206,337
Останати обврски	22	182,494	61,413
Резервации	27	124,320	145,124
Вкупно тековни обврски		3,202,743	2,057,546
Нетековни обврски			
Државни грантови (одложени приходи)	23	582,061	580,538
Долгорочни кредити	24	14,679,223	8,676,726
Вкупно нетековни обврски		15,261,284	9,257,264
ВКУПНО ОБВРСКИ		18,464,027	11,314,810
Капитал			
Државен капитал	25	5,000	5,000
Ревалоризациона резерва		9,796,453	9,796,453
Акумулирана добивка (загуба)		31,186,308	30,348,092
Вкупно капитал		40,987,761	40,149,545
ВКУПНО ОБВРСКИ И КАПИТАЛ		59,451,788	51,464,355

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА ДРЖАВНИ ПАТИШТА - Скопје
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ за годината која завршува на 31 декември

	2014	2013
	(000) МКД	(000) МКД
ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ОПЕРАТИВНИ АКТИВНОСТИ		
Парични примања од надоместоци	4,787,577	4,159,586
Парични примања од останати оперативни активности	30,617	172,174
Исплати на добавувачи за трошоци за основна дејност	(943,150)	(950,758)
Исплати за плати и надомести на плати	(165,642)	(146,656)
Исплати за останати оперативни расходи	(402,697)	(395,866)
Платен данок од добивка	(197)	-
Примени камати	428	4,656
Нето парични текови од оперативни активности	3,306,936	2,843,136
ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ВЛОЖУВАЧКИ АКТИВНОСТИ		
Дадени/наплатени заеми на други	14,943	23,487
Набавки на нематеријални средства	(5,034)	(2,203)
Набавки на недвижности, постројки и опрема	(2,756,333)	(2,621,725)
Дадени/оправдани аванси за основни средства, нето	(5,870,233)	32,956
Нето парични текови од вложувачки активности	(8,616,657)	(2,567,485)
ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ФИНАНСИСКИ АКТИВНОСТИ		
Платени камати на кредити	(181,668)	(184,002)
Примени (отплатени) долгорочни кредити, нето	5,453,322	(163,264)
Нето парични текови од финансиски активности	5,271,654	(347,266)
Нето зголемување (намалување) на паричните средства	(38,067)	(71,615)
Парични средства на почетокот на годината	178,248	249,863
Парични средства на крајот на годината	140,181	178,248

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА ДРЖАВНИ ПАТИШТА - Скопје
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО КАПИТАЛОТ за годината која завршува на 31 декември

Промените во текот на 2013 и 2014 година се како што следува:

	Државен капитал (000) МКД	Ревалоризационна резерва (000) МКД	Акумулирана Добивка (загуба) (000) МКД	Вкупно капитал (000) МКД
Состојба на 1 Јануари 2013	19,973,671	9,796,453	9,156,671	38,926,795
Пренос на останати обврски	-	-	(11,094)	(11,094)
Усогласување со регистрација	(19,968,671)	-	19,968,671	-
Коригирана состојба на 1 Јануари 2013	5,000	9,796,453	29,114,248	38,915,701
Добивка (Загуба) за тековната година	-	-	1,233,519	1,233,519
Ревалоризациона резерва	-	-	-	-
Останати корекции	-	-	325	325
Состојба на 31 Декември 2013	5,000	9,796,453	30,348,092	40,149,545
Состојба на 1 Јануари 2014	5,000	9,796,453	30,348,092	40,149,545
Пренос на останати обврски	-	-	-	-
Усогласување со регистрација	-	-	-	-
Коригирана состојба на 1 Јануари 2014	5,000	9,796,453	30,348,092	40,149,545
Добивка (Загуба) за тековната година	-	-	838,216	838,216
Ревалоризациона резерва	-	-	-	-
Останати корекции	-	-	-	-
Состојба на 31 Декември 2014	5,000	9,796,453	31,186,308	40,987,761

Белешките се составен дел на финансиските извештаи

1. Дејност и основни податоци

Јавното претпријатие за државни патишта, поранешна Агенција за државни патишта (во понатамошниот текст "Претпријатието") е основано во согласност со Законот за јавните претпријатија заради управување, одржување, заштита, развој и унапредување на мрежата на државните (магистрални и регионални) патишта на територијата на Република Македонија.

Поконкретно ЈП за државни патишта ги извршува следните работи:

- врши управување со државните патишта;
- врши развој, одржување, следење и контролирање на државните патишта;
- врши инвеститорски работи во врска со државните патишта;
- се задолжува кај домашни и странски финансиски институции заради финансирање;
- врши инвеститорски работи од областа на државните патишта;
- други работи утврдени со Законот.

Финансирање на активностите на Претпријатието се обезбедува преку надоместоци утврдени со Законот за патишта, и тоа:

- трансфери од Буџетот на РМ (дел од акциза од нафтени деривати);
- надоместоци за употреба на јавните патишта за моторни и приклучни возила (патна такса);
- надоместоци за употреба на јавен пат, негов дел или објект на патот (патарина);
- надоместоци од поставување на рекламни табли во заштитниот појас, приклучување на пристапен кон државен пат, поставување на инсталации на трупот на патот, изградба и користење на комерцијални објекти на кои е дозволен пристап на државен пат надвор од населено место, прекумерно користење на државен пат, вонреден превоз, штета сторена на патот и објектите на патот;
- заеми и кредити и
- останати надоместоци согласно Законот.

Вкупниот број на вработени во Претпријатието на 31 декември 2014 година изнесува 369 вработени (2013: 319 вработени).

Седиште на Претпријатието е на ул.Даме Груев бр.14 во Скопје.

2. Основа за составување на финансиските извештаи

2.1. Основ за составување на финансиските извештаи

Финансиските извештаи, дадени на страниците од 4 заклучно со страница 30, се составени во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) објавени во Република Македонија во Правилникот за сметководство (Сл.Весник 159/2009) и применливи од 1 јануари 2010 година.

Финансиските извештаи се подготвени со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 декември 2014 и 2013 година. Тековните и споредбените податоци во финансиските извештаи се дадени во илјади денари (000 МКД). Онаму каде што е потребно, споредбените податоци се прилагодени и усогласени со цел да одговараат на извршената презентација во тековната година.

2.2. Основни сметководствени методи

Финансиските извештаи се составени врз основа на методот на набавна вредност.

2.3. Користење на проценки и расудувања

При подготвувањето на овие финансиски извештаи Претпријатието применува одредени сметководствени проценки. Одредени ставки во финансиските извештаи кои неможат прецизно да се измерат се проценуваат. Процесот на проценување вклучува расудувања засновани на последните расположливи информации.

Проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на средствата, објективната вредност на побарувањата односно нивната ненаплатливост, застареноста на залихите, објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба и сл.

Во текот на периодите одредени проценки може да се ревидираат доколку се случат промени во врска со околностите на коишто била засновата проценката или како резултат на нови информации, поголемо искуство или последователни случувања.

Ефектите од промените во сметководствените проценки се вклучуваат во утврдувањето на нето добивката или загубата во периодот на промената и или во идните периоди доколку промената влијае и на двете.

2.4. Континуитет во работењето

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

3. Основни сметководствени политики и проценки

3.1. Признавање на приходи

Приходите се признаваат доколку е веројатно дека идни економски користи ќе бидат прилив за Претпријатието и доколку овие користи може веродостојно да се измерат. Приходите на Претпријатието се економски користи кои настануваат во текот на разгледуваниот период, кои произлегуваат од редовните активности на Претпријатието.

Приходите на Претпријатието произлегуваат од надоместоците утврдени со Законот за патишта, наведени во белешката 1 погоре.

Приходите од камати се признаваат за временскиот период за кој истите се однесуваат.

3.2. Признавање на расходи

Расходите се признаваат во билансот на успех кога се јавува намалување на идните економски користи поврзано со намалување на дадено средство или зголемување на дадена обврска кое може веродостојно да се измери. Расходите се признаваат врз основа на нивната директна поврзаност помеѓу направените трошоци и заработувањето на конкретните приходи.

3.3. Трансакции во странска валута

Претпријатието ја води својата сметководствена евиденција и известува во денари (МКД). Трансакциите во странска валута се евидентираат по важечкиот курс на странската валута на денот на трансакцијата. Извршена е пресметка на сите побарувања и обврски во странски средства за плаќање во нивната денарска противвредност, по средниот курс важечки на денот на билансот на состојбата.

Позитивните и негативните курсни разлики што настанале со пресметка на побарувањата и обврските во странски средства за плаќање во нивната денарска противвредност се искажани во билансот на успех како приходи или расходи од финансирање.

Најголем број од трансакциите на Претпријатието се во Евра (ЕУР) и УСД. Средниот курс на Еврото и УСД на 31 декември 2014 и 2013 година е како што следува:

	1 ЕУР	1 УСД
31 декември 2014	61.4814 МКД	50.5604 МКД
31 декември 2013	61.5113 МКД	44.6284 МКД

3. Основни сметководствени политики и проценки (Продолжение)

3.4. Парични средства

Паричните средства се водат во билансот на состојба според номиналната вредност. За целите на овие финансиски извештаи, паричните средства се состојат од денарска и девизна жиро сметка, готовина во благајни и депозити по видување во банки орочени до 3 месеци.

3.5. Побарувања за дадени аванси

Побарувањата за дадени аванси се признаваат во висина на нивната номинална вредност, намалени за исправката за сомнителни и спорни побарувања за аванси и се состојат од дадени аванси на изведувачи заради тековно и инвестиционо одржување.

3.6. Залихи

Залихите на ситен инвентар се водат по пониската од набавната вредност и нето реализациона вредност. Набавната вредност ја сочинуваат сите направени трошоци за залихите да се доведат во нивната постојната состојба и локација. Нето реализационата вредност е проценета продажна цена во редовен тек на работење намалена за трошоците за нејзино довршување и проценети трошоци неопходни да се изврши продажбата.

3.7. Аванси за основни средства

Авансите за основни средства претставуваат средства дадени на добавувачи за набавка на основни средства и се искажуваат во висина на нивната номинална вредност, намалени за исправката за сомнителни и спорни аванси за основни средства.

3.8. Недвижности, постројки и опрема

1) Општа презентација

Почетно, набавките се евидентираат по нивната набавна вредност. Набавната вредност ја чини фактурната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба.

Заклучно со 2012 година, основните средства се ревалоризираа на крајот од секоја година (при изработка на годишната пресметка) со примена на единствениот коефициент на ревалоризацијата заснован на стапката на порастот на цените на производителите на индустриски производи објавен од страна на Државниот Завод за Статистика на нивната набавна или ревалоризирана вредност и акумулирана амортизација на основните средства. Почнувајќи од 01.01.2013 година, ваква ревалоризација повеќе не се пресметува.

Ефектот на ревалоризацијата на основните средства се евидентираше како зголемување на ревалоризационата резерва, а амортизацијата се пресметуваше почнувајќи од следната година на ревалоризираната вредност на основните средства утврдена на крајот од претходната година.

3. Основни сметководствени политики и проценки (Продолжение)

3.8. Основни средства (Продолжение)

2) Амортизација

Амортизацијата на основните средства се пресметува врз основа на право-пропорционална метода во текот на проценетиот век на употреба на основните средства. Амортизација на инвестициите во тек не се пресметува се додека средствата во изградба не се активираат.

Употребените годишни стапки за амортизација за 2014 година во однос на 2013 се следните:

Основни средства	Стапки за амортизација 2014	Стапки за амортизација 2013
Административни згради	1 %	1 %
Автопатишта	7 %	7 %
Останати патишта	3 %	3 %
Компјутери	20%	20%
Опрема и мебел	12%	12%
Моторни возила	15%	15%

3.9. Обврски кон добавувачите

Обврските спрема добавувачи се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции.

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

3.10. Обврски по кредити

Обврските по кредити се состојат од обврски по краткорочни и долгорочни кредити и се искажуваат според нивната номинална вредност. Износите на договорената камата се искажуваат во корист на останатите обврски, а на товар на расходите од финансирање и останати расходи. Обврските по кредитите од странство се искажуваат според курсот на Денарот на денот на билансот на состојба, а курсните разлики се евидентираат во рамките на приходи, односно расходи од финансирање. Детален преглед на долгорочните кредити е прикажан во белешката 24 кон финансиските извештаи.

3. Основни сметководствени политики и проценки (Продолжение)

3.11. Капитал

Вкупниот капитал на Претпријатието заклучно со 31 декември 2012 година се состои од државен капитал во вкупен износ од 38,926,796 илјади МКД.

Промените во капиталот заклучно со 31 декември 2012 година се состојат од ревалоризациони резерви кои се пресметуваа за недвижностите, постројките и опремата заклучно со 31 декември 2012 година, остварени добивки, ревалоризациони корекции како и други корекции на капиталот.

На 01.01.2013 година со преобразбата на „Агенцијата“ во „Јавно претпријатие за државни патишта“ се изврши корекција на капиталот, односно основната главнина со состојба на 31 декември 2014 година изнесува 5,000 илјади МКД и се состои од паричен влог.

Основач / сопственик е Владата на Република Македонија. Средствата се обезбедени од средствата кои се наоѓаа на сметката на Агенцијата за државни патишта во рамките на трезорската сметка и се дел од салдото на денот на отварањето на сметката на Јавното претпријатие.

3.12. Резервации

Резервации (резерви за обврски) се признаваат кога Претпријатието има сегашна обврска (правна или изведена) како резултат на минат настан, кога е веројатно дека ќе настанат идни одливи на средства по тој основ и кога е можно да се процени износот на обврската. Кога се очекува надоместување на дел од ваква обврска во иднина, пример преку договори за осигурување, надоместувањето се признава како посебно средство но само кога е извесно дека ќе биде примено истото. Расходот за било која резервација се признава во билансот на успех намалено за износот на надоместувањето. Ако ефектот од временската димензија на парите е значаен, резервациите се дисконтираат на нивната сегашна вредност со примена на стапки пред оданочување кои ги одразуваат тековните пазарни проценки.

3.13. Неизвесности

Неизвесна обврска е можна обврска која произлегува од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Претпријатието. Неизвесни обврски не се признаваат во финансиските извештаи, туку само се обелоденуваат.

Неизвесни средства се можни средства кои произлегуваат од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Претпријатието. Неизвесни средства се признаваат само кога е веројатен приливот на економски користи.

3. Основни сметководствени политики и проценки (Продолжение)

3.14. Државни грантови (подршки)

Државни грантови се признаваат кога постои разумна сигурност дека грантовите ќе бидат примени во согласност со предложените услови. Кога грантовите се поврзани со средства, истите се признаваат како одложени приходи. Кога се примаат немонетарни грантови, средствата и грантот се евидентираат по нивната номинална вредност и потоа се ослободуваат во билансот на успех за време на корисниот век на употреба на средството на систематска и рационална основа.

3.15. Данок од добивка (тековен и одложен)

Данокот од добивка се состои од тековен и одложен данок. Данокот од добивка се признава во билансот на успех на Друштвото.

Тековниот данок од добивка се пресметува согласно одредбите на релевантните законски прописи во Република Македонија. Согласно измените на даночните прописи, тековниот данок од добивка се пресметува на основа која претставува остварената добивка пред оданочување зголемена за трошоци кои не се признаваат за цели на оданочување (непризнаени трошоци), помалку искажани приходи со поврзани лица (2013: само на трошоци кои не се признаваат за цели на оданочување (непризнаени трошоци), помалку искажани приходи со поврзани лица и во случај кога се врши распределба на добивката за дивиденди на физички лица и нерезиденти). Данокот од добивка се пресметува со примена на важечката даночна стапка на датумот на билансот на состојба по стапка од 10% (2013: 10%).

Одложениот данок од добивка се пресметува со примена на методата на обврски за сите времени разлики кои се јавуваат на датумот на билансот на состојба како разлики помеѓу даночната основа на средствата и обврските и нивната сметководствена вредност, за целите на финансиско известување. Одложените даночни средства и обврски се мерат според важечките законски даночните стапки кои биле на сила и имаат правно дејство на датумот на билансот на состојба.

4. Финансиски ризици и управување со истите

Претпријатието влегува во различни трансакции кои произлегуваат од неговото секојдневно работење, а кои се однесуваат на купувачите, добавувачите и кредиторите. Главните ризици на кои Претпријатието е изложено и политиките за управување со нив се следните:

4.1. Пазарен ризик

Ризик од промени на курсевите

Претпријатието влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од користење на кредити во странска валута, при што истото е изложено на секојдневни промени на курсевите на странските валути. Претпријатието нема посебна политика за управување со овој ризик со оглед дека во Република Македонија не постојат посебни финансиски инструменти за избегнување на овој вид на ризик. Според ова, Претпријатието е изложено на можните флукуации на странските валути, чиј ефект е даден во табелата подолу.

4.2. Каматен ризик

Претпријатието се изложува на ризик од промени на каматни стапки во случај кога користи кредити и позајмици или кога има депонирани средства во банки договорени по варијабилни каматни стапки. Со оглед дека Претпријатието има користено вакви кредити, може да се каже дека постои изложеност спрема ваков вид на ризик, но тој зависи од движењата на финансиските пазари и Претпријатието нема начин истиот да го намали.

4.3. Ликвидносен ризик

Ликвидносен ризик или ризик од неликвидност постои кога Претпријатието нема да биде во состојба со своите парични средства редовно да ги плаќа обврските спрема своите доверители. Ваквиот ризик се надминува со константно обезбедување на потребната готовина за сервисирање на своите обврски.

4.4. Даночен ризик

Согласно законските прописи во РМ, финансиските извештаи и сметководствените евиденции на Претпријатието подлежат на контрола од страна на даночните власти по поднесувањето на даночните извештаи за годината. Заклучно со датумот на Извештајот на ревизорите, не е извршена контрола на данокот од добивка за 2014 година, како и на данокот на додадена вредност, персонален данок на доход и придонеси на лични примања. Според ова, дополнителни даноци во случај на идна контрола од страна на даночните власти во овој момент не може да се определат со разумна сигурност.

5. Утврдување на објективна вредност

Претпријатието располага со финансиски средства и обврски, како и нефинансиски средства за кои голем број на сметководствени политики и обелоденувања бараат утврдување на нивната објективна вредност.

Објективната вредност на финансиските средства и обврски е приближна на нивната сметководствена вредност со оглед на фактот дека истите имаат релативно кратка доспеаност, со исклучок на обврските за кредити, но истите се добиени со променливи каматни стапки поради што повторно може да се смета дека објективната вредност е приближна на нивната сметководствена вредност.

6. Финансиски инструменти

6.1. Ризик на финансирање

Претпријатието врши финансирање на своето работење по пат на користење на долгорочни кредити со цел да обезбеди соодветен поврат на вложувањата. Претпријатието континуирано ја следи својата задолженост преку соодветна анализа која со состојба на 31 декември 2014 и 2013 година е следната:

Во (000) МКД	2014	2013
Обврски по кредити и заеми	15,995,835	9,883,063
Пари и парични еквиваленти	(140,181)	(178,248)
Нето обврски (пари)	15,855,654	9,704,815
Вкупен капитал	40,987,761	40,149,545
% на задолженост	39%	24%

6.2. Ризик од девизни валути

Претпријатието влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од користење на кредити во странска валута, при што истото е изложено на секојдневни промени на курсевите на странските валути.

Состојбата со девизните износи на средствата и обврските деноминирани до денари на 31 декември 2014 и 2013 година по валути е следната:

Во (000) МКД	Средства		Обврски	
	2014	2013	2014	2013
ЕУР	254,226	265,824	9,877,640	9,911,906
УСД	-	214	6,197,340	-
други	-	494	-	-
	254,226	266,532	16,074,980	9,911,906

Претпријатието претежно е изложено на ЕУР и УСД. Изложеноста спрема ЕУР и УСД кај обврските ги вклучува обврските по кредити од банки и други лица кои имаат девизна клаузула и чија отплата во денари зависи од движењата на курсот на денарот во однос на Еврото и УСД.

6. Финансиски инструменти (Продолжение)

6.2. Ризик од девизни валути (Продолжение)

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за 10% на македонскиот денар во однос на странските валути. Анализата е направена на девизните салда на средствата и обврските на датумот на билансот на состојба. Позитивните износи се зголемувања на добивката, а негативните се намалувања на добивката за соодветниот период.

Во (000) МКД	Зголемувања за 10%		Намалувања за 10%	
	2014	2013	2014	2013
ЕУР	(962,341)	(964,608)	962,341	964,608
УСД	(619,734)	21	619,734	(21)
други	-	49	-	(49)
Нето Ефект	(1,582,075)	(964,537)	1,582,075	964,537

6.3. Ризик од промени на каматите

Претпријатието се изложува на ризик од промени на каматни стапки во случај кога користи кредити и позајмици или кога има пласирано средства кај други субјекти или банки договорени по варијабилни каматни стапки. Сметководствената вредност на финансиските средства и обврски според изложеноста на каматниот ризик на крајот од годините е како што следува:

Во (000) МКД	31 декември	
	2014	2013
Финансиски средства		
Некаматносни:		
- Парични средства	1,729	865
- Останати побарувања	371	251
	2,100	1,116
Каматносни со променлива камата:		
- Дадени заеми	131,881	146,823
- Парични средства на сметки	138,452	177,383
	270,333	324,206
	272,433	325,322
Финансиски обврски		
Некаматносни:		
- Обврски кон добавувачи	1,579,317	644,672
- Останати обврски	182,494	61,413
	1,761,811	706,085
Каматносни со променлива камата:		
- Кредити	9,798,495	9,883,063
	9,798,495	9,883,063
Каматносни со фиксна камата:		
- Кредити	6,197,340	-
	6,197,340	-
	17,757,646	10,589,148

6. Финансиски инструменти (Продолжение)

6.3. Ризик од промени на каматите (Продолжение)

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување на каматните стапки на користените кредити и дадени заеми за 2% поени. Анализата е направена на салдата на обврски за кредити и дадени депозити на датумот на билансот на состојба. Позитивните износи се зголемувања на добивката, а негативните се намалувања на добивката за соодветниот период.

Во (000) МКД	Зголемувања за 2% поени		Намалувања за 2% поени	
	2014	2013	2014	2013
Земени кредити	(195,970)	(197,661)	195,970	197,661
Дадени заеми	2,638	2,936	(2,638)	(2,936)
Нето Ефект	(193,332)	(194,725)	193,332	194,725

6.4. Ризик од ликвидност

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на Претпријатието со состојба на 31 декември 2014 година според нивната доспеаност:

Во (000) МКД	До 1 месец	1 - 3 мес.	3-12 мес.	Над 12 мес.	Вкупно
Парични средства	140,181	-	-	-	140,181
Дадени заеми	-	-	13,106	118,774	131,880
Останати побар.	371	-	-	-	371
	140,552	-	13,106	118,774	272,432
Добавувачи	1,579,317	-	-	-	1,579,317
Кредити	-	-	1,316,612	14,679,223	15,995,835
Останати обврски	182,494	-	-	-	182,494
	1,761,811	-	1,316,612	14,679,223	17,757,646

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА ДРЖАВНИ ПАТИШТА - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

6. Финансиски инструменти (Продолжение)

6.4. Ризик од ликвидност (Продолжение)

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на Претпријатието со состојба на 31 декември 2013 година според нивната доспеаност:

Во (000) МКД	До 1 месец	1 - 3 мес.	3-12 мес.	Над 12 мес.	Вкупно
Парични средства	178,248	-	-	-	178,248
Дадени заеми	-	-	14,010	132,813	146,823
Останати побар.	251	-	-	-	251
	178,499	-	14,010	132,813	325,322
Добавувачи	644,672	-	-	-	644,672
Кредити	-	-	1,206,337	8,676,726	9,883,063
Останати обврски	61,413	-	-	-	61,413
	706,085	-	1,206,337	8,676,726	10,589,148

7. Известување по сегменти

Претпријатието не врши известување според сегментно работење со оглед дека нема обврска за истото, ниту пак е поделено во посебни деловни и географски сегменти.

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА ДРЖАВНИ ПАТИШТА - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

8. ПРИХОДИ ОД НАДОМЕСТОЦИ

Остварените приходи од надоместоци според видови, се како што следува:

	2014	2013
	(000) МКД	(000) МКД
Приходи од цената на течни горива - акциза	1,972,741	1,909,728
Приходи од надоместоци за употреба на автопати	1,712,968	1,378,521
Приходи од регистрација на моторни возила	1,116,605	871,337
Вкупно приходи од надоместоци	4,802,314	4,159,586

9. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

Остварените останати оперативни приходи според нивните видови, се како што следува:

	2014	2013
	(000) МКД	(000) МКД
Приходи од надомест по други основи	28,713	157,395
Приходи од амортизација на одложени приходи од грантови (белешка 19)	22,582	22,582
Приходи од ослободување на резервации	10,695	-
Останати приходи	1,978	2,299
Вкупно останати оперативни приходи	63,968	182,276

10. ТРОШОЦИ ЗА ОСНОВНА ДЕЈНОСТ

Остварените трошоци за основна дејност според нивните видови, се како што следува:

	2014	2013
	(000) МКД	(000) МКД
Реконструкции и одржување на патишта	619,966	677,504
Трансфери на надомести до општини	300,000	300,000
Вкупно трошоци за основна дејност	919,966	977,504

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА ДРЖАВНИ ПАТИШТА - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

11. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИ

Трошоците за вработени според нивните видови, се како што следува:

	2014	2013
	(000) МКД	(000) МКД
Бруто плати и надомести на плати	165,083	145,676
Трошоци за службени патувања	534	902
Вкупно административни трошоци	165,617	146,578

12. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ

Остварените останати оперативни расходи според нивните видови, се како што следува:

	2014	2013
	(000) МКД	(000) МКД
Трошоци за надзор и обезбедување на наплатни станици	57,833	61,456
Трошоци за банкарски услуги	149,869	21,446
Расходи за комунални услуги	45,692	43,553
Трошоци за провизии на здруженија за регистрација	43,276	38,569
Останати услуги	34,098	16,532
Трошоци за поправки и одржување	36,681	43,717
Потрошени материјали	9,852	12,887
Трошоци за осигурување	1,842	586
Репрезентација	619	746
Трошоци по основ на судски спорови	-	136,094
Останати оперативни расходи	21,251	9,225
Вкупно останати оперативни расходи	401,013	384,811

Трошоците по основ на судски спорови во износ од 136,094 илјади МКД во 2013 година, во целост се состојат од исплати на ЈП Македонија пат во износ од 96,490 илјади МКД по основ на правосилно изгубени судски спорови за долгови од минати години и исплати на Републички Совет за безбедност во сообраќај во износ 39,604 илјади МКД по основ на правосилно изгубен судски спор.

13. ПРИХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ

Остварените приходи од финансирање, се како што следува:

	2014	2013
	(000) МКД	(000) МКД
Приходи од камати	428	4,656
Позитивни курсни разлики	46,286	29,513
Вкупно приходи од финансирање	46,714	34,169

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА ДРЖАВНИ ПАТИШТА - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

14. РАСХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ

Остварените расходи од финансирање, се како што следува:

	2014	2013
	(000) МКД	(000) МКД
Расходи за камати од кредити	230,373	178,532
Расходи за казнени камати	1,597	56
Негативни курсни разлики	705,736	4,678
Вкупно расходи од финансирање	937,706	183,266

Анализата на расходите за камати по кредитори е како што следува:

	2014	2013
	(000) МКД	(000) МКД
МБОР - Светска банка	16,069	10,530
ЕБОР - локални и регионални патишта	18,040	5,272
ЕИБ I	35,519	47,603
ЕИБ II	93,731	96,564
Експорт-Импорт Банка - Кина	54,439	18,563
ЕБОР - обиколница	12,574	-
Светска банка - рехабилитација на магистрални и регионални патишта	1	-
Вкупно расходи за камати	230,373	178,532

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства на ден 31 декември се состојат од следното:

	2014	2013
	(000) МКД	(000) МКД
Денарски сметки кај банки	12,739	57,735
Готовина во благајна	1,717	804
Девизни сметки кај банки	5,793	14,815
Девизни акредитиви	3,380	-
Девизна благајна	12	61
Девизни депозити во Шпаркасе банка Македонија	116,540	104,833
Вкупно парични средства	140,181	178,248

Девизните депозити во Шпаркасе банка Македонија АД Скопје на ден 31 декември 2014 се состојат од неискористени парични средства од повлечени средства од кредитори и тоа:

Депозит од кредит од Светска Банка	84,637	70,530
Депозит од кредит од ЕБОР (локални и регионални)	31,903	34,303
Вкупно депозити	116,540	104,833

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА ДРЖАВНИ ПАТИШТА - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

16. ЗАЛИХИ

Залихите на ден 31 декември се состојат од следното:

	2014 (000) МКД	2013 (000) МКД
Залихи на материјали	2,818	1,061
Вкупно залихи	2,818	1,061

17. ДАДЕНИ ПОЗАЈМИЦИ

Дадените позајмици на ден 31 декември се состојат од следното:

	2014 (000) МКД	2013 (000) МКД
<i>Даден заем на:</i>		
ЈП Македонски Железници инфраструктура	48,793	54,318
Царинска Управа на РМ	83,088	92,505
	131,881	146,823
Тековен дел на дадени позајмици	(13,107)	(14,010)
Вкупно дадени заеми	118,774	132,813

Дадените заеми во износ од 131,881 илјади МКД (2013: 146,823 илјади МКД) се состојат од повлечени средства од страна на Претпријатието од кредитот од МБОР 4859 МК и дадени истовремено на ЈП Македонски Железници Инфраструктура и Царинска Управа на РМ за нивни потреби согласно договорот за кредит.

18. ДАДЕНИ АВАНСИ ЗА ОСНОВНИ СРЕДСТВА

	2014 (000) МКД	2013 (000) МКД
<i>Дадени аванси на:</i>		
Синохидро Подружница Скопје	5,832,616	-
ГД Гранит АД Скопје	98,442	105,992
Градежен Институт Македонија	56,964	-
Геинг	48,091	2,311
Страбаг Подружница	41,599	8,289
Алпине Подружница Скопје	30,181	30,181
Електрософт Скопје	9,047	9,047
ДГ Бетон АД Скопје	8,615	29,940
Синтек	846	6,746
Илинден Струга	-	61,775
Сафеж Белгија	-	1,887
Вкупно аванси за основни средства	6,126,401	256,168

19. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

Промените во текот на 2014 година се како што следува:

	Градежни објекти (000) МКД	Патишта (000) МКД	Опрема (000) МКД	Инвестиции во тек (000) МКД	Вкупно (000) МКД
Набавна ревалоризирана вредност					
Состојба на 1 јануари	19,379	91,602,973	184,705	8,794,507	100,601,564
Нови набавки	-	308,379	10,826	3,396,852	3,716,057
Пренос од инвестиции	-	857,550	-	(857,550)	-
Расход	-	-	(10,952)	-	(10,952)
Преноси и ослободувања	-	-	-	(15,283)	(15,283)
Состојба на 31 декември	19,379	92,768,902	184,579	11,318,526	104,291,386
Акумулирана амортизација					
Состојба на 1 јануари	8,739	49,549,024	165,597	-	49,723,360
Амортизација	185	1,544,034	6,186	-	1,550,405
Расход	-	-	(10,879)	-	(10,879)
Прекнижувања	-	-	-	-	-
Состојба на 31 декември	8,924	51,093,058	160,904	-	51,262,886
Сегашна вредност на:					
31 декември 2014	10,455	41,675,844	23,675	11,318,526	53,028,500
31 декември 2013	10,640	42,053,949	19,108	8,794,507	50,878,204

Инвестициите во тек со состојба на 31 декември 2014 година во вкупен износ од 11,318,526 илјади МКД (2013 година: 8,794,507 илјади МКД) се состојат од инвестиции во изградба на магистрални, регионални и локални патишта.

Во текот на 2007 година извршено е сметководствено активирање на вложувања во градби, реконструкции и надградби на повеќе патни правци во вкупен износ од 682,141 илјади МКД, а кои произлегуваат од реализирани проекти на магистрални и регионални патни правци од страна на Министерството за транспорт и врски со парични средства од Буџетот на РМ (од продажба на Телеком) во претходните години.

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА ДРЖАВНИ ПАТИШТА - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

20. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Промени во текот на 2014 година:

	Лиценци и софтвер (000) МКД	Останати (000) МКД	Вкупно (000) МКД
Набавна вредност			
Состојба на 1 јануари	1,634	569	2,203
Набавки	-	5,034	5,034
Состојба на 31 декември	1,634	5,603	7,237
Акумулирана амортизација			
Состојба на 1 јануари	304	71	375
Амортизација	816	872	1,688
Состојба на 31 декември	1,120	943	2,063
Сегашна вредност на:			
31.12.2014 година	514	4,660	5,174
31.12.2013 година	1,330	498	1,828

21. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИТЕ

Обврските кон добавувачи на ден 31 декември се состојат од следното:

	2014 (000) МКД	2013 (000) МКД
Добавувачи во земјата за основни средства и трошоци	1,320,369	331,676
Обврски спрема добавувачите во земјата за задржани депозити од градежни ситуации за изградба на патишта	258,948	312,996
Вкупно обврски кон добавувачите	1,579,317	644,672

Обврските спрема добавувачи во земјата во износ од 1,320,369 илјади МКД во најголем дел вклучуваат обврски по основ на неплатени ситуации од изведувачот Синохидро Подружница Скопје во износ од 744,766 илјади МКД. Овие обврски се подмируваат со задолжување кај Експорт Импорт Банка, Кина (90%), додека останатиот дел (10%) се финансира од средства на ЈПДП.

Обврските спрема добавувачи во земјата за задржани депозити од градежни ситуации за изградба на патишта во износ од 258,948 илјади МКД (2013: 312,996 илјади МКД) претставуваат задршки спрема изведувачите, како гаранција за добро извршена работа од страна на истите и кои се ослободуваат по завршување на проектот и издавање на соодветна потврда за прифаќање.

22. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ ОБВРСКИ

Останатите тековни обврски на ден 31 декември се состојат од следното:

	2014	2013
	(000) МКД	(000) МКД
Обврски за данок на добивка	94,095	107
Обврски за пресметани камати од кредити	79,145	28,843
Обврски од регистрација (рефундација)	5,333	17,817
Останати обврски	3,921	-
Обврски за експропријација	-	14,621
Обврски за нето плати и надоместоци од плати	-	25
Вкупно останати тековни обврски	182,494	61,413

Обврската за данок од добивка во износ од 94,095 илјади МКД произлегува од пресметан данок од 10% на износот на оставрена добивка пред оданочување зголемена за непризнаените расходи согласно измените на даночната регулатива во 2014 (2013: данок е пресметан само на непризнаени расходи).

23. ДРЖАВНИ ГРАНТОВИ (ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ)

Државните грантови добиени за средства на ден 31 декември се состојат од следното:

	2014	2013
	(000) МКД	(000) МКД
Состојба на 1 јануари	580,538	594,062
Примени во текот на годината	24,105	9,058
Ослободено преку биланс на успех	(22,582)	(22,582)
Состојба на 31 декември	582,061	580,538

Државните грантови произлегуваат од реализирани проекти на магистрални и регионални патни правци од страна на Министерството за транспорт и врски со парични средства од Буџетот на РМ (од продажба на Телеком) во претходните години, а кои патишта му припаѓаат на Претпријатието во износ од 559,563 илјади МКД.

Овие одложени приходи се амортизираат како приходи за времетраење на векот на користење на овие средства почнувајќи од денот кога истите ќе бидат целосно стекнати и пуштени во употреба, односно од 01.01.2008 година.

Годишниот износ на амортизација на овие одложени приходи изнесува 22,582 илјади МКД.

Грантот од Европска Инвестициона Банка е наменски грант за техничка помош во имплементација на проектот за изградба на Коридор 10 (Демир капија - Смоквица). Овие средства се наменети за консултантски услуги од SAFEGE (Consulting Engineers Belgium) за имплементација на проектот за изградба на Коридор 10 (Демир капија - Смоквица) во износ од 45,080 илјади МКД. Овие одложени приходи ќе почнат да се амортизираат со ставање во употреба на патниот правец за кои истите се наменети.

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА ДРЖАВНИ ПАТИШТА - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

24. ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ

а) Анализа по видови

Банка или кредитор	Состојба на		Среден курс на НБРМ 31.12.14 МКД	каматна стапка %	период и начин на отплата	Состојба на	
	Валута	во валута				31.12.2014 (000) МКД	Состојба на кредитите 31.12.2013 (000) МКД
ЕИБ I	ЕУР	16,400,000	61.4814	2.5% год.	30 полугодишни рати 15/10/2003 - 15/04/2018	1,008,295	1,297,010
ЕИБ II	ЕУР	33,293,047	61.4814	3.62% год.	36 полугодишни рати 15/11/2006 - 15/05/2024	2,046,427	2,306,839
ЕБОР (ЕБРД)	ЕУР	12,727,273	61.4814	Либор +1	21 полугодишна рата 20/09/2007 - 20/03/2018	782,490	1,006,549
МБОР (ИБРД) 4859 МК	ЕУР	11,594,567	61.4814	Либор	24 полугодишни рати 15/12/2012 - 15/06/2024	712,850	788,270
МБОР (ИБРД) 7532 МК	ЕУР	53,992,808	61.4814	Либор	30 полугодишни рати 15/09/2013 - 15/03/2028	3,319,553	3,086,453
ЕБОР (ЕБРД)	ЕУР	31,243,382	61.4814	Либор +1	22 полугодишна рата 05/12/2012 - 05/06/2023	1,920,887	1,397,943
Експорт-Импорт Банка Кина (Миладиновци - Штип)	УСД	46,816,257	50.5604	2% год.	60 месеци грејс период и 180 месеци период на отплата	2,367,049	-
Експорт-Импорт Банка Кина (Кичево - Охрид)	УСД	75,756,745	50.5604	2% год.	60 месеци грејс период и 180 месеци период на отплата	3,830,291	-
МБОР (ИБРД) 8420 МК	ЕУР	130,000	61.4814	2.94% год.	32 полугодишни рати 15/10/2020 - 15/10/2036	7,993	-
Вкупно странски кредити						15,995,835	9,883,063
Минус: Тековна доспеаност на долгорочни странски кредити (обврски кои доспеваат за плаќање во рок од една година)						(1,316,612)	(1,206,337)
Вкупно нето странски кредити						14,679,223	8,676,726
Вкупно долгорочни кредити						14,679,223	8,676,726

24. ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

б) Промени во текот на годината	2014 (000) МКД	2013 (000) МКД
Состојба на 01.01.	9,883,063	10,071,162
Нови задолжувања	6,677,003	870,863
Отплата на главници на странски кредити	(1,219,996)	(1,025,680)
Курсни разлики (нето)	655,764	(26,940)
Вратен неискористен дел на кредитот	-	(6,342)
Состојба на 31.12.	15,995,834	9,883,063

в) Доспеаноста на долгорочните кредити по години е како што следува:

	2014 (000) МКД	2013 (000) МКД
Во рок од една година	1,316,612	1,206,337
Во период од 1 до 3 години	2,633,225	2,518,613
Над 3 години	12,045,998	6,158,114
Вкупно	15,995,835	9,883,063

25. КАПИТАЛ

Вкупниот капитал на Јавното претпријатие со состојба на 31 декември 2014 година во износ од 5,000 илјади МКД се состои од паричен влог. Основач/сопственик е Владата на Република Македонија. Средствата се обезбедени од средствата кои се наоѓале на сметката на Агенцијата за државни патишта во рамките на трезорската сметка и се дел од салдото на денот на отварањето на сметката на Јавното претпријатие. Овој капитал е регистриран во Централниот регистар на РМ.

26. ПРЕВЗЕМЕНИ ОБВРСКИ ОД ДОГОВОРИ ЗА КРЕДИТИ

Согласно склучените договори за кредит со ЕБОР и МБОР, Претпријатието има превземено обврска, во текот на реализацијата на Проектите, финансирани од ЕБОР и МБОР, да одржува адекватни финансиски коефициенти, како што следи:

а) сооднос за сервисирање на долг - не понизок од 1

Сооднос за сервисирање на долг согласно договорот за кредит е дефиниран како сооднос на (а) нето паричен тек од оперативни активности за 12 месеци од претходниот датум на пресметка плус сите камати пресметани за време на тој период, минус парични текови од оперативни активности кои се искористени за стекнување на долгорочни средства освен делот кој е финансиран од гарантот со (б) отплата на главница на кредити и сите пресметани камати на финансискиот долг во текот на тој период.

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА ДРЖАВНИ ПАТИШТА - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

26. ПРЕВЗЕМЕНИ ОБВРСКИ ОД ДОГОВОРИ ЗА КРЕДИТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Нето паричен тек од оперативни активности	3,306,936	2,843,136
Плус сите камати пресметани за време на тој период	230,373	178,532
Минус парични текови од оперативни активности кои се искористени за стекнување на долгорочни средства	(8,631,600)	(2,590,972)
Плус парични текови од оперативни активности кои се искористени за стекнување на долгорочни средства освен делот кој е финансиран од гарантот	6,677,003	870,863
	1,582,712	1,301,559
Отплата на главница на кредити	1,219,996	1,025,680
Пресметани камати на финансискиот долг во текот на тој период	230,373	178,532
	1,450,369	1,204,212
Сооднос за сервисирање на долг	1.1	1.1

б) планирани нето приходи / планирани отплати на долгови - не понизок од 1.2

Планирани нето приходи / планирани отплати на долгови е дефиниран како сооднос на (а) нето приходи кои претставуваат разлика на приходи од сите извори плус останати приходи и сите расходи намалени за амортизацијата, непарични расходи и расходи за камата со (б) отплата на главница на кредити и сите пресметани камати.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Приходи од сите извори	4,802,314	4,159,586
Плус останати приходи	63,968	182,276
Минус сите расходи намалени за амортизацијата, непарични расходи и расходи за камата	(1,486,596)	(1,508,893)
	3,379,686	2,832,969
Отплата на главница на кредити	1,219,996	1,025,680
Пресметани камати на финансискиот долг во текот на тој период	230,373	178,532
	1,450,369	1,204,212
Планирани нето приходи / планирани отплати на долгови	2.3	2.4

в) тековен коефициент - не понизиок од 1

Тековен коефициент е дефиниран како сооднос на (а) тековни средства вклучувајќи ги и планираните нето приходи за наредната година и (б) тековните обврски.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Тековни средства	172,939	195,342
Планираните нето приходи за наредната година	2,727,000	2,483,000
	2,899,939	2,678,342
Тековни обврски	3,202,743	2,057,546
Тековен коефициент	0.9	1.3

27. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ И РЕЗЕРВИРАЊА

Потенцијални и неизвесни обврски се евидентираат и прикажуваат во финансиските извештаи доколку постои веројатност за идни одливи на средства кои вклучуваат економски користи и доколку постои можност за разумна проценка на износот. Резервирања се обврски со неизвесно време на настанување или износ. Резервирањата се признаваат како обврски, додека неизвесните обврски само се обелоденуваат.

а) Судски спорови против Претпријатието (неизвесни обврски)

Претпријатието е вклучено во редовни судски спорови (тужби) поднесени од страна на разни субјекти. Најзначајни судски спорови против Претпријатието се следните:

<u>Основ на судски спор:</u>	<u>2014 (000) МКД</u>
Сповори за долгови	753,636
Сповори за надомест за експропријација	32,691
Сповори за надомест за штета	37,710
Сповори по други основи	82,385
Вкупно	<u>906,422</u>

Погоренаведените износи се без вклучена казнена камата.

Во рамките на споровите најзначајни се споровите поведени од страна на АДГ Маврово-во стечај во вкупен износ од 686,793 илјади МКД по основ на оштетни побарувања.

б) резервирања

Во текот на 2014 година Претпријатието извршило резервирања само за еден судски спор преку билансот на успех во износ 4,200 илјади МКД и ослободувања во износ од 25,004 илјади МКД или салдо од 124,320 илјади МКД. Во текот на 2013 година, Претпријатието извршило резервирања за оние спорови каде се проценува негативен исход во вкупен износ од 145,124 илјади МКД, од кои 96,085 илјади МКД се евидентирани преку билансот на успех бидејќи се однесуваат за надомест на штети и за долг, а 49,039 илјади МКД се евидентирани преку билансот на состојба бидејќи се однесуваат за експропријации (средства).

28. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

По датумот на известување не се случиле значајни настани и трансакции кои би требало да се обелоденат во овие финансиски извештаи.