

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ
ЗА ДРЖАВНИ ПАТИШТА - Скопје**

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР
И
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА
ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА
31 ДЕКЕМВРИ 2015 ГОДИНА**

Скопје, јули 2016

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 2015 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 прифатени во Република Македонија. 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 околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективноста 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 2015 година има евидентирано инвестиции во тек во износ од 1,193,155 илјади МКД во поголем број на патни правци низ Република Македонија 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.

Како што е објаснето во Белешката 19 кон финансиските извештаи, Претпријатието со состојба на 31 декември 2015 година има евидентирано инвестиции во тек во локални патишта во износ од 4,203,601 илјади МКД, кои се финансирани со заеми од МБОР и ЕБОР за Проектите за подобрување на постојните регионални и локални патишта. Локалните патишта кои се во надлежност на општините, по завршувањето на изградбата и извршениот технички прием треба да бидат предадени на користење на Општините, односно да се изврши финансиско примопредавање на овие локални патишта кои се водат во финансиската евиденција на Претпријатието. Поради ова, ние не бевме во можност да се стекнеме со разумно уверување во однос на презентирањето на инвестициите во тек.

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

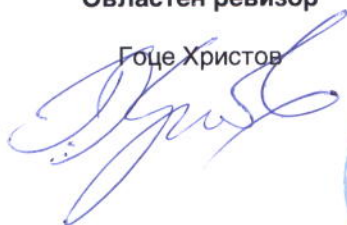
Мислење со резерва

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 2015 година, како и неговата финансиска успешност и парични текови за годината која што завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија.

Скопје, 20 јули 2016 година

Овластен ревизор

Гоце Христов



Управител и овластен ревизор

Антонио Велјанов



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

	Белешка	2015 (000) МКД	2014 (000) МКД
Приходи од надоместоци	8	5,751,668	4,802,314
Останати приходи	9	53,563	63,968
		5,805,231	4,866,282
Трошоци од основна дејност	10	(920,386)	(919,966)
Трошоци за амортизација		(1,561,842)	(1,552,093)
Трошоци за вработени	11	(190,396)	(165,617)
Останати трошоци	12	(308,462)	(401,013)
Резервации на трошоци		-	(4,200)
ОПЕРАТИВНА ДОБИВКА		2,824,145	1,823,393
Приходи од финансирање	13	31,249	46,714
Расходи од финансирање	14	(1,796,202)	(937,706)
ДОБИВКА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ		1,059,192	932,401
Данок од добивка	22	(23,319)	(94,185)
НЕТО ДОБИВКА		1,035,873	838,216
Останата сеопфатна добивка		-	-
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА		1,035,873	838,216

Скопје, 19.07.2016 година



В.Д. Директор
 Александар Стојанов

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

	<u>Белешка</u>	<u>2015 (000) МКД</u>	<u>2014 (000) МКД</u>
СРЕДСТВА			
Тековни средства			
Парични средства	15	1,616,708	140,181
Тековен дел на дадени позајмици	17	12,510	13,106
Останати побарувања		1,083	2,097
Однапред пресметани приходи		20,384	14,737
Залихи	16	1,563	2,818
Вкупно тековни средства		1,652,248	172,939
Нетекновни средства			
Дадени позајмици	17	104,994	118,774
Аванси за основни средства	18	6,321,864	6,126,401
Нематеријални средства	20	5,699	5,174
Недвижности, постројки и опрема	19	58,279,278	53,028,500
Вкупно нетекновни средства		64,711,835	59,278,849
ВКУПНО СРЕДСТВА		66,364,083	59,451,788
ОБВРСКИ И КАПИТАЛ			
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачи	21	1,555,956	1,579,317
Тековен дел на долгорочни кредити	24	1,414,097	1,316,612
Останати обврски	22	253,343	182,494
Резервации	27	137,117	124,320
Вкупно тековни обврски		3,360,513	3,202,743
Нетекновни обврски			
Државни грантови (одложени приходи)	23	584,334	582,061
Долгорочни кредити	24	20,394,928	14,679,223
Вкупно нетекновни обврски		20,979,262	15,261,284
ВКУПНО ОБВРСКИ		24,339,775	18,464,027
Капитал			
Државен капитал	25	5,000	5,000
Ревалоризациона резерва		9,796,453	9,796,453
Акумулирана добивка (загуба)		32,222,855	31,186,308
Вкупно капитал		42,024,308	40,987,761
ВКУПНО ОБВРСКИ И КАПИТАЛ		66,364,083	59,451,788

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

	2015	2014
	(000) МКД	(000) МКД
ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ОПЕРАТИВНИ АКТИВНОСТИ		
Парични примања од надоместоци	5,746,021	4,787,577
Парични примања од останати оперативни активности	25,637	30,617
Исплати на добавувачи за трошоци за основна дејност	(851,039)	(943,150)
Исплати за плати и надомести на плати	(190,396)	(165,642)
Исплати за останати оперативни расходи	(304,500)	(402,697)
Платен данок од добивка	(94,095)	(197)
Примени камати	8,013	428
Нето парични текови од оперативни активности	4,339,641	3,306,936
ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ВЛОЖУВАЧКИ АКТИВНОСТИ		
Дадени/наплатени заеми на други	14,376	14,943
Набавки на нематеријални средства	(2,792)	(5,034)
Набавки на недвижности, постројки и опрема	(7,635,390)	(2,756,333)
Дадени/оправдани аванси за основни средства, нето	(195,463)	(5,870,233)
Нето парични текови од вложувачки активности	(7,819,269)	(8,616,657)
ПАРИЧНИ ТЕКОВИ ОД ФИНАНСИСКИ АКТИВНОСТИ		
Платени камати на кредити	(65,924)	(181,668)
Примени (отплатени) долгорочни кредити, нето	5,022,079	5,453,322
Нето парични текови од финансиски активности	4,956,155	5,271,654
Нето зголемување (намалување) на паричните средства	1,476,527	(38,067)
Парични средства на почетокот на годината	140,181	178,248
Парични средства на крајот на годината	1,616,708	140,181

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

Промените во текот на 2014 и 2015 година се како што следува:

	Државен капитал	Ревалоризациона резерва	Реинвестирана добивка	Акумулирана добивка (загуба)	Вкупно капитал
	(000) МКД	(000) МКД	(000) МКД	(000) МКД	(000) МКД
Состојба на 1 Јануари 2014	5,000	9,796,453	-	30,348,092	40,149,545
Пренос на останати обврски	-	-	-	-	-
Усогласување со регистрација	-	-	-	-	-
Корегирана 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
Состојба на 1 Јануари 2015	5,000	9,796,453	-	31,186,308	40,987,761
Пренос на останати обврски	-	-	-	-	-
Усогласување со регистрација	-	-	-	-	-
Корегирана состојба на 1 Јануари 2015	5,000	9,796,453	-	31,186,308	40,987,761
Добивка (Загуба) за тековната година	-	-	-	1,035,873	1,035,873
Реинвестирана добивка од претходна година по Одлука на УО и Влада на РМ	-	-	838,216	(838,216)	-
Останати корекции	-	-	-	674	674
Состојба на 31 Декември 2015	5,000	9,796,453	838,216	31,384,639	42,024,308

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 2015 година изнесува 380 вработени (2014: 369 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 2015 и 2014 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 2015 и 2014 година е како што следува:

	1 ЕУР	1 УСД
31 декември 2015	61.5947 МКД	56.3744 МКД
31 декември 2014	61.4814 МКД	50.5604 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 2015 година во однос на 2014 се следните:

Основни средства	Стапки за амортизација 2015	Стапки за амортизација 2014
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) и помалку искажани приходи со поврзани лица (2014: исто). Данокот од добивка се пресметува со примена на важечката даночна стапка на датумот на билансот на состојба по стапка од 10% (2014: 10%).

Одложениот данок од добивка се пресметува со примена на методата на обврски за сите времи 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 2015 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 2015 и 2014 година е следната:

Во (000) МКД	2015	2014
Обврски по кредити и заеми	21,809,025	15,995,835
Пари и парични еквиваленти	(1,616,708)	(140,181)
Нето обврски (пари)	20,192,317	15,855,654
Вкупен капитал	42,024,308	40,987,761
% на задолженост	48%	39%

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 2015 и 2014 година по валути е следната:

Во (000) МКД	Средства		Обврски	
	2015	2014	2015	2014
ЕУР	1,468,239	254,226	11,029,795	9,877,640
УСД	131	-	10,930,653	6,197,340
други	14	-	-	-
	1,468,384	254,226	21,960,448	16,074,980

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.

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА ДРЖАВНИ ПАТИШТА - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

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%	
	2015	2014	2015	2014
ЕУР	(956,156)	(962,341)	956,156	962,341
УСД	(1,093,052)	(619,734)	1,093,052	619,734
други	1	-	(1)	-
Нето Ефект	(2,049,206)	(1,582,075)	2,049,206	1,582,075

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	
	2015	2014
Финансиски средства		
<i>Некаматносни:</i>		
- Парични средства	2,447	1,729
- Останати побарувања	1,083	304
	3,530	2,033
<i>Каматносни со променлива камата:</i>		
- Дадени заеми	117,504	131,881
- Парични средства на сметки	1,614,261	138,452
	1,731,765	270,333
	1,735,295	272,366
Финансиски обврски		
<i>Некаматносни:</i>		
- Обврски кон добавувачи	1,555,956	1,579,317
- Останати обврски	253,343	182,494
	1,809,299	1,761,811
<i>Каматносни со променлива камата:</i>		
- Кредити	10,878,372	9,798,495
	10,878,372	9,798,495
<i>Каматносни со фиксна камата:</i>		
- Кредити	10,930,653	6,197,340
	10,930,653	6,197,340
	23,618,324	17,757,646

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА ДРЖАВНИ ПАТИШТА - Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

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 1% 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 1% поени		Намалувања за 1% поени	
	2015	2014	2015	2014
Земени кредити	(108,784)	(97,985)	108,784	97,985
Дадени заеми	1,175	1,319	(1,175)	(1,319)
Нето Ефект	(107,609)	(96,666)	107,609	96,666

6.4. Ризик од ликвидност

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на Претпријатието со состојба на 31 декември 2015 година според нивната доспеаност:

Во (000) МКД	До 1 месец	1 - 3 мес.	3-12 мес.	Над 12 мес.	Вкупно
Парични средства	1,616,708	-	-	-	1,616,708
Дадени заеми	-	-	12,510	104,994	117,504
Останати побар.	1,083	-	-	-	1,083
	1,617,791	-	12,510	104,994	1,735,295
Добавувачи	1,555,956	-	-	-	1,555,956
Кредити	-	260,927	1,153,170	20,394,428	21,809,025
Останати обврски	230,024	23,319	-	-	253,343
	1,785,980	284,246	1,153,170	20,394,428	23,618,324

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 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

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.

8. ПРИХОДИ ОД НАДОМЕСТОЦИ

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

	2015	2014
	(000) МКД	(000) МКД
Приходи од цената на течни горива - акциза	2,278,569	1,972,741
Приходи од надоместоци за употреба на автопати	2,110,815	1,712,968
Приходи од регистрација на моторни возила	1,362,284	1,116,605
Вкупно приходи од надоместоци	5,751,668	4,802,314

9. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

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

	2015	2014
	(000) МКД	(000) МКД
Приходи од надомест по други основи	22,370	28,713
Приходи од амортизација на одложени приходи од грантови (белешка 19)	22,582	22,582
Приходи од ослободување на резервации	6,358	10,695
Останати приходи	2,253	1,978
Вкупно останати оперативни приходи	53,563	63,968

10. ТРОШОЦИ ЗА ОСНОВНА ДЕЈНОСТ

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

	2015	2014
	(000) МКД	(000) МКД
Реконструкции и одржување на патишта	620,386	619,966
Трансфери на надомести до општини	300,000	300,000
Вкупно трошоци за основна дејност	920,386	919,966

11. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИ

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

	2015 (000) МКД	2014 (000) МКД
Бруто плати и надомести на плати	188,975	165,083
Трошоци за службени патувања	1,421	534
Вкупно административни трошоци	190,396	165,617

12. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ

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

	2015 (000) МКД	2014 (000) МКД
Трошоци за надзор и обезбедување на наплатни станици	84,100	57,833
Трошоци за банкарски услуги	28,187	149,869
Расходи за комунални услуги	47,612	45,692
Трошоци за провизии на здруженија за регистрација	64,686	43,276
Останати услуги	10,060	34,098
Трошоци за поправки и одржување	29,004	36,681
Потрошени материјали	22,383	9,852
Трошоци за осигурување	1,731	1,842
Репрезентација	723	619
Трошоци по основ на судски спорови	-	-
Останати оперативни расходи	19,976	21,251
Вкупно останати оперативни расходи	308,462	401,013

13. ПРИХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ

Остварените приходи од финансирање, се како што следува:

	2015 (000) МКД	2014 (000) МКД
Приходи од камати	8,013	428
Позитивни курсни разлики	23,236	46,286
Вкупно приходи од финансирање	31,249	46,714

14. РАСХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ

Остварените расходи од финансирање, се како што следува:

	2015	2014
	(000) МКД	(000) МКД
Расходи за камати од кредити	137,016	230,373
Расходи за казнени камати	1,186	1,597
Негативни курсни разлики	1,658,000	705,736
Вкупно расходи од финансирање	1,796,202	937,706

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

	2015	2014
	(000) МКД	(000) МКД
МБОР - Светска банка	9,804	16,069
ЕБОР - локални и регионални патишта	13,794	18,040
ЕИБ I	23,784	35,519
ЕИБ II	82,627	93,731
Експорт-Импорт Банка - Кина	-	54,439
ЕБОР - обиколница	7,007	12,574
Светска банка - рехабилитација на магистрални и регионални патишта	-	1
Вкупно расходи за камати	137,016	230,373

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства на ден 31 декември се состојат од следното:

	2015	2014
	(000) МКД	(000) МКД
Денарски сметки кај банки	263,407	12,739
Готовина во благајна	2,421	1,717
Девизни сметки кај банки	175,708	5,793
Девизни акредитиви	-	3,380
Девизна благајна	26	12
Девизни депозити во Шпаркасе банка Македонија	1,175,146	116,540
Вкупно парични средства	1,616,708	140,181

Девизните депозити во Шпаркасе банка Македонија АД Скопје на ден 31 декември 2015 се состојат од неискористени парични средства од повлечени средства од кредитори и тоа:

Депозит од кредити од Светска Банка	268,935	84,637
Депозит од кредити од ЕБОР	906,211	31,903
Вкупно депозити	1,175,146	116,540

16. ЗАЛИХИ

Залихите на ден 31 декември се состојат од следното:

	2015 (000) МКД	2014 (000) МКД
Залихи на материјали	1,563	2,818
Вкупно залихи	1,563	2,818

17. ДАДЕНИ ПОЗАЈМИЦИ

Дадените позајмици на ден 31 декември се состојат од следното:

	2015 (000) МКД	2014 (000) МКД
<i>Даден заем на:</i>		
ЈП Македонски Железници инфраструктура	43,466	48,793
Царинска Управа на РМ	74,038	83,088
	117,504	131,881
Тековен дел на дадени позајмици	(12,510)	(13,107)
Вкупно дадени заеми	104,994	118,774

Дадените заеми во износ од 117,504 илјади МКД (2014: 131,881 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

	2015 (000) МКД	2014 (000) МКД
<i>Дадени аванси на:</i>		
Синохидро Подружница Скопје	5,832,616	5,832,616
ГД Гранит АД Скопје	152,920	98,442
Аселсан	115,212	-
Компанија Ескаватори ДОО	48,428	-
Градежен Институт Македонија	36,250	56,964
Алпине Подружница Скопје	30,181	30,181
Геинг	27,738	48,091
Страбаг Подружница	26,959	41,599
Илинден Струга	25,614	-
Електрософт Скопје	9,047	9,047
Пелагонија АД Гостивар	8,135	-
ДГ Бетон АД Скопје	7,080	8,615
Бојта Скопје	1,684	-
Синтек	-	846
Вкупно аванси за основни средства	6,321,864	6,126,401

19. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

Промените во текот на 2015 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	92,768,902	184,579	11,318,526	104,291,386
Нови набавки	-	218,855	5,569	6,587,962	6,812,386
Пренос од инвестиции	-	288,105	-	(288,105)	-
Расход	-	-	-	-	-
Преноси и ослободувања	-	-	-	-	-
Отпис и останати намалув.	(725)	(140)	(3,616)	(1,614)	(6,095)
Состојба на 31 декември	18,654	93,275,722	186,532	17,616,769	111,097,677
Акумулирана амортизација					
Состојба на 1 јануари	8,924	51,093,058	160,904	-	51,262,886
Амортизација	185	1,551,810	7,580	-	1,559,575
Расход	-	-	-	-	-
Отпис и останати намалув.	(725)	-	(3,337)	-	(4,062)
Состојба на 31 декември	8,384	52,644,868	165,147	-	52,818,399
Сегашна вредност на:					
31 декември 2015	10,270	40,630,854	21,385	17,616,769	58,279,278
31 декември 2014	10,455	41,675,844	23,675	11,318,526	53,028,500

Инвестициите во тек со состојба на 31 декември 2015 година во вкупен износ од 17,616,769 илјади МКД (2014 година: 11,318,526 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.

20. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Промени во текот на 2015 година:

	<u>Лиценци (000) МКД</u>	<u>Софтвер (000) МКД</u>	<u>Вкупно (000) МКД</u>
Набавна вредност			
Состојба на 1 јануари	1,634	5,603	7,237
Набавки	-	2,792	2,792
Состојба на 31 декември	1,634	8,395	10,029
Акумулирана амортизација			
Состојба на 1 јануари	1,120	943	2,063
Амортизација	513	1,754	2,267
Состојба на 31 декември	1,633	2,697	4,330
Сегашна вредност на:			
31.12.2015 година	<u>1</u>	<u>5,698</u>	<u>5,699</u>
31.12.2014 година	<u>514</u>	<u>4,660</u>	<u>5,174</u>

21. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИТЕ

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

	<u>2015 (000) МКД</u>	<u>2014 (000) МКД</u>
Добавувачи во земјата за основни средства и трошоци	1,066,449	1,320,369
Обврски спрема добавувачите во земјата за задржани депозити од градежни ситуации за изградба на патишта	489,507	258,948
Вкупно обврски кон добавувачите	<u>1,555,956</u>	<u>1,579,317</u>

Обврските спрема добавувачи во земјата во износ од 1,066,449 илјади МКД во најголем дел вклучуваат обврски по основ на неплатени ситуации од изведувачот Синохидро Подружница Скопје во износ од 904,112 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 489,507 илјади МКД (2014: 258,948 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:

	2015	2014
	(000) МКД	(000) МКД
Обврски за данок на добивка	23,319	94,095
Обврски за пресметани камати од кредити	151,423	79,145
Обврски од регистрација (рефундација)	4,174	5,333
Обврски за концесии	6,313	-
Обврски за ДДВ	64,295	-
Обврски за нето плати и надоместоци од плати	-	-
Останати обврски	3,819	3,921
Вкупно останати тековни обврски	253,343	182,494

Обврската за данок од добивка во износ од 23,319 илјади МКД (2014: 94,095 илјади МКД) произлегува од пресметан данок од 10% на износот на остварената добивка пред оданочување зголемена за непризнаените расходи и намалена за износ на реинвестирана добивка согласно измените на даночната регулатива во 2014 (2014: 10% на остварената добивка пред оданочување зголемена за непризнаените расходи).

23. ДРЖАВНИ ГРАНТОВИ (ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ)

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

	2015	2014
	(000) МКД	(000) МКД
Состојба на 1 јануари	582,061	580,538
Примени во текот на годината	24,855	24,105
Ослободено преку биланс на успех	(22,582)	(22,582)
Состојба на 31 декември	584,334	582,061

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 69,936 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	Валута	Состојба на 31.12.2015 во валута	Среден курс на НБРМ 31.12.15 МКД	каматна стапка %	период и начин на отплата	Состојба на кредитите 31.12.2015 (000) МКД	Состојба на кредитите 31.12.2014 (000) МКД
ЕИБ I	ЕУР	11,714,286	61.5947	2.5% год.	30 полугодишни рати 15/10/2003 - 15/04/2018	721,538	1,008,295
ЕИБ II	ЕУР	29,788,516	61.5947	3.62% год.	36 полугодишни рати 15/11/2006 - 15/05/2024	1,834,815	2,046,427
ЕБОР (ЕБРД)	ЕУР	9,090,909	61.5947	Либор +1	21 полугодишна рата 20/09/2007 - 20/03/2018	559,952	782,490
МБОР (ИБРД) 4859 МК	ЕУР	10,374,086	61.5947	Либор	24 полугодишни рати 15/12/2012 - 15/06/2024	638,989	712,850
МБОР (ИБРД) 7532 МК	ЕУР	60,520,911	61.5947	Либор	30 полугодишни рати 15/09/2013 - 15/03/2028	3,727,767	3,319,553
ЕБОР (ЕБРД)	ЕУР	34,479,455	61.5947	Либор +1	22 полугодишна рата 05/12/2012 - 05/06/2023	2,123,752	1,920,887
Експорт-Импорт Банка Кина (Миладиновци - Штип)	УСД	74,883,701	56.3744	2% год.	60 месеци грејс период и 180 месеци период на отплата	4,221,524	2,367,049
Експорт-Импорт Банка Кина (Кичево - Охрид)	УСД	119,010,208	56.3744	2% год.	60 месеци грејс период и 180 месеци период на отплата	6,709,130	3,830,291
МБОР (ИБРД) 8420 МК	ЕУР	7,040,336	61.5947	Либор	32 полугодишни рати 15/10/2020 - 15/10/2036	433,647	7,993
ЕБОР 41981 - проект коридор X	ЕУР	2,863,636	61.5947	Либор +1	22 полугодишни рати 20.10.2015-20.04.2026	176,385	-
ЕБОР 47955- Програма за национални патишта	ЕУР	10,740,000	61.5947	Либор +1	48 месеци грејс период и 132 месеци период на отплата 20.02.2019 - 20.08.2029	661,527	-
Вкупно странски кредити						21,809,025	15,995,835
Минус: Тековна доспеаност на долгорочни странски кредити (обврски кои доспеваат за плаќање во рок од една година)						(1,414,097)	(1,316,612)
Вкупно нето странски кредити						20,394,928	14,679,223
Вкупно долгорочни кредити						20,394,928	14,679,223

24. ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

б) Промени во текот на годината	2015	2014
	(000) МКД	(000) МКД
Состојба на 01.01.	15,995,835	9,883,063
Нови задолжувања	6,341,828	6,677,003
Отплата на главници на странски кредити	(1,319,749)	(1,219,996)
Курсни разлики (нето)	791,111	655,764
Вратен неискористен дел на кредитот	-	-
Состојба на 31.12.	21,809,025	15,995,834

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

	2015	2014
	(000) МКД	(000) МКД
Во рок од една година	1,414,097	1,316,612
Во период од 1 до 3 години	2,571,895	2,633,225
Над 3 години	17,823,033	12,045,998
Вкупно	21,809,025	15,995,835

25. КАПИТАЛ

Вкупниот капитал на Јавното претпријатие со состојба на 31 декември 2015 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.

26. ПРЕВЗЕМЕНИ ОБВРСКИ ОД ДОГОВОРИ ЗА КРЕДИТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	2015	2014
Нето паричен тек од оперативни активности	4,339,641	3,306,936
Плус сите камати пресметани за време на тој период	137,016	230,373
Минус парични текови од оперативни активности кои се искористени за стекнување на долгорочни средства	(7,833,645)	(8,631,600)
Плус парични текови од оперативни активности кои се искористени за стекнување на долгорочни средства освен делот кој е финансиран од гарантот	6,341,828	6,677,003
	2,984,840	1,582,712
Отплата на главница на кредити	1,319,749	1,219,996
Пресметани камати на финансискиот долг во текот на тој период.	137,016	230,373
	1,456,765	1,450,369
Сооднос за сервисирање на долг	2.0	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.

	2015	2014
Приходи од сите извори	5,751,668	4,802,314
Плус останати приходи	53,563	63,968
Минус сите расходи намалени за амортизацијата, непарични расходи и расходи за камата	(1,419,244)	(1,486,596)
	4,385,987	3,379,686
Отплата на главница на кредити	1,319,749	1,219,996
Пресметани камати на финансискиот долг во текот на тој период.	137,016	230,373
	1,456,765	1,450,369
Планирани нето приходи / планирани отплати на долгови	3.0	2.3

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.

	2015	2014
Тековни средства	1,652,248	172,939
Планираните нето приходи за наредната година	2,910,000	2,727,000
	4,562,248	2,899,939
Тековни обврски	3,360,513	3,202,743
Тековен коефициент	1.4	0.9

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>2015 (000) МКД</u>
Спорови за долгови	66,843
Спорови за надомест за експропријација	48,627
Спорови за надомест за штета	90,606
Спорови по други основи	8,502
Вкупно	<u>214,578</u>

Погоренаведените износи се без вклучена казнена камата.

б) резервирања

Во текот на 2015 година Претпријатието извршило резервирања за судски спорови преку билансот на состојба во износ 27,694 илјади МКД и ослободувања во износ од 8,539 илјади МКД преку билансот на состојба и 6,358 илјади МКД преку билансот на успех или салдо од 137,113 илјади МКД. 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.

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.