

НАЦРТ

НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

**за годината завршена на 31 декември 2017 година,
со извештај на независниот ревизор**

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
за годината завршена на 31 декември 2017 година,
со извештај на независниот ревизор

СОДРЖИНА

	<u>Страна</u>
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	3 - 4
БИЛАНС НА УСПЕХ	5
ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	6
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА	7
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА	8
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ	9
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ	10 - 25

**Б и Љ,
Боро и Љупчо
д.о.о. - Скопје**

Ревизија, Проценка
и Финансиски
Консалтинг

Дрезденска бр. 52
1000 Скопје
Македонија

Тел: + 389 (02) 3066-604
Тел: + 389 (02) 3061-185
Факс: + 389 (02) 3094-919

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До Содружникот и Управителот на НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје што ги вклучуваат извештајот за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2017 година, билансот на успех, извештајот за сеопфатна добивка, извештајот за промени во главнината, извештајот за парични текови за годината што заврши тогаш, прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки информации.

Одговорноста на раководството за финансиските извештаи

Раководството на НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија, и за интерна контрола што е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи што се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

Одговорноста на ревизорите

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија кои се во примена во Република Македонија, објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година. Тие стандарди бараат да ги почитуваме стичките 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 Друштвото за да обликува ревизорски постапки што се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на Друштвото. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството на Друштвото, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

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

Основа за мислење со резерва

Ревизијата најде дека Друштвото има направено трошоци за службени патувања во странство во нето износ од 270 илјади денари, кои што се направени за учество на конференција во градот Бостон во САД на тема што не е поврзана со дејноста што ја обавува Друштвото.

Ревизијата најде дека платата за месец декември 2017 година во износ од 460 илјади денари е книжена во 2018 година, поради што трошоците за плати се потценети за 460 илјади денари, обврските за плати се потценети за 460 илјади денари и загубата по оданочување е потценета за 460 илјади денари.

Мислење со резерва

Според наше мислење, освен за наведеното во Основа за мислење со резерва, финансиските извештаи објективно ја презентираат, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје заклучно со 31 декември 2017 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината што заврши тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија.

Скопје, 21 август 2018 година

Овластен ревизор

Љупчо Пецев

Ревизија, проценка и
финансиски консалтинг
Б и Љ, Боро и Љупчо
д.о.о - Скопје

Управител

Љупчо Пецев

НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје

БИЛАНС НА УСПЕХ за годината завршена на 31 декември 2017 година

во илјади денари	Белешки	2017	2016
Приходи од продажба		-	-
Останати оперативни приходи		42	-
Вкупно оперативни приходи		42	0
Потрошени материјали и ситен инвентар		-54	-39
Плати и надоместоци на вработените	6	-5.801	-6.235
Амортизација	8	-113	-124
Набавна вредност на продадени стоки		-	-
Останати оперативни расходи	7	-1.925	-1.518
Вкупно оперативни расходи		-7.893	-7.916
Загуба од оперативно работење		-7.851	-7.916
Финансиски приходи		-	-
Финансиски расходи		-	-
Загуба пред оданочување		-7.851	-7.916
Данок на добивка		-	-
Загуба по оданочување		-7.851	-7.916

Управителот на НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје ги усвои овие финансиски извештаи на 20.08.2018 година

Управител

Марјан Огњановски

Белешките содржани од страна 10 до 25 се составен дел на овие финансиски извештаи

НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
за годината завршена на 31 декември 2017 година

во илјади денари	Белешки	2017	2016
Загуба по оданочување		-7.851	-7.916
Останата сеопфатна добивка			
Нереализирани добивки (загуби) од вложувања расположливи за продажба		-	-
Други ставки на сеопфатна добивка		-	-
Вкупно останата сеопфатна добивка		<u>0</u>	<u>0</u>
ВКУПНА СЕОПФАТНА ЗАГУБА ЗА ГОДИНАТА		<u>-7.851</u>	<u>-7.916</u>

Белешките содржани од страна 10 до 25 се составен
дел на овие финансиски извештаи

НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА
на 31 декември 2017 година

во илјади денари	Белешки	2017	2016
СРЕДСТВА			
Основни средства	8	205	379
Нематеријални средства		-	-
Вложувања расположливи за продажба	9	208.697	208.697
Вкупно долгорочни средства		208.902	209.076
Залихи	10	74	-
Побарувања од купувачи		-	-
Останати краткорочни побарувања	11	181	150
Побарувања за аванси		-	-
Краткорочни финансиски средства		-	-
Активни временски разграничувања		-	-
Парични средства	12	47	22
Вкупно тековни средства		302	172
ВКУПНО СРЕДСТВА		209.204	209.248
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Содружнички капитал		21.683	13.883
Законски резерви		1.021	1.021
Останати резерви		-	-
Ревалоризациони резерви		-	-
Акумулирана добивка		186.493	194.344
Вкупно капитал и резерви		209.197	209.248
Долгорочни кредити		-	-
Обврски спрема добавувачи		7	-
Останати краткорочни обврски		-	-
Обврски за примени аванси		-	-
Краткорочни финансиски обврски		-	-
Пасивни временски разграничувања		-	-
Вкупно тековни обврски		7	-
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		209.204	209.248

Белешките содржани од страни 10 до 25 се составен
дел на овие финансиски извештаи

НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА за годината завршена на 31 декември 2017 година

2017 година

во илјади денари	Содруж. капитал	Законски резерви	Останати резерви	Резерв. резерви	Акумулир. добивка	Вкупно капитал
Состојба 01.01.2017	13.883	1.021		-	194.344	209.248
Сеопфатна добивка						
Загуба од 2017 година	-	-	-	-	-7.851	-7.851
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-	-
Вкупно сеопфатна добивка	-	-	-	-	-7.851	-7.851
Трансакции со сопствениците						
Усогласување	-	-	-	-	-	-
Зголемување на основната главнина	7.800	-	-	-	-	7.800
Исплатена дивиденда	-	-	-	-	-	-
Издвоено за останати резерви од нето добивката	-	-	-	-	-	-
Состојба 31.12.2017	21.683	1.021	0	-	186.493	209.197

2016 година

во илјади денари	Содруж. капитал	Законски резерви	Останати резерви	Резерв. резерви	Акумулир. добивка	Вкупно капитал
Состојба 01.01.2016	10.283	1.021		-	202.260	213.564
Сеопфатна добивка						
Нето загуба од 2016 година	-	-	-	-	-7.916	-7.916
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-	-
Вкупно сеопфатна добивка	-	-	-	-	-7.916	-7.916
Трансакции со сопствениците						
Усогласување	-	-	-	-	-	-
Уплатени нови удели	3.600	-	-	-	-	3.600
Исплатена дивиденда	-	-	-	-	-	0
Издвоено за останати резерви од нето добивката	-	-	-	-	-	-
Состојба 31.12.2016	13.883	1.021	0	-	194.344	209.248

Белешките содржани од страна 10 до 25 се составен
дел на овие финансиски извештаи

НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ за годината завршена на 31 декември 2017 година

во илјади денари	2017	2016
A. Парични текови од деловни активности		
Загуба за годината	-7.851	-7.916
Амортизација	113	124
Неотпишана вредност на расходувани основни средства	44	-
Залихи	-	-
Побарувања од купувачи	-	-
Останати краткорочни побарувања	-31	-107
Побарувања за аванси	-	-
Активни временски разграничувања	-	-
Обврски спрема добавувачи	7	-
Останати краткорочни обврски	-	-
Обврски за аванси	-	-
Пасивни временски разграничувања	-	-
Нето парични текови од деловни активности	-7.718	-7.899
B. Парични текови од инвестициони активности		
Набавки на основни и нематеријални средства	-57	-5
Прилив од продадени материјални средства	-	-
Одлив од вложувања расположливи за продажба	-	-
Одлив / прилив од краткорочни финансиски средства	-	-
Нето парични текови од инвестициони активности	-57	-5
V. Парични текови од финансиски активности		
Прилив од кредити	-	-
Прилив од зголемување на основачкиот влог	7.800	3.600
Исплатена дивиденда	-	-
Нето парични текови од финансиски активности	7.800	3.600
ЗГОЛЕМУВАЊЕ / НАМАЛУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	25	-4.304
Парични средства на почетокот на годината	22	4.326
Парични средства на крајот на годината	47	22

Белешките содржани од страна 10 до 25 се составен
дел на овие финансиски извештаи

НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1. ОПШТО

1.1. Трговското друштво НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје основано е и работи во Република Македонија. Краткото име на Друштвото е НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје.

Приоритетна дејност што ја обавува НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје според главната приходна шифра е останати деловни помошни услужни дејности.

1.2. Осивната главнина на НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје се состои од еден удел во вредност од 21.682.660 денари. Во 2016 година има зголемување на основната главнина во износ од 7.800.000 според Одлука на Владата на РМ.

Единствен содружник во НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје е Владата на Република Македонија.

1.3. Бројот на вработените во НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје на 31.12.2017 година изнесуваше 9 лица (9 лица на 31.12.2016 година).

1.4 Седиштето на Друштвото е на ул. 5-ТА Дивизија бр. 26/3-5 Скопје, Центар.

2. ОСНОВИ ЗА ИЗГОТВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1. Прописи

Финансиските извештаи на НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје се изготвени во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија.

Сметководствени стандарди прифатени во Република Македонија се Меѓународните стандарди за финансиско известување што се објавени во Правилникот за водење на сметководство во Службен весник на Република Македонија број 159 од 29 декември 2009 година, а применливи се од 01 јануари 2010 година.

Финансиските извештаи се прикажани во илјади денари, освен ако не е поинаку наведено. Таму каде што е потребно, споредбените податоци се прилагодени и усогласени со цел да одговараат на извршеното прикажување во тековната година.

НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.2. Основни сметководствени методи

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

2.3. Континуитет во работењето

Финансиските извештаи се изготвени врз основа на претпоставката за континуитет во работењето. Тоа значи дека Друштвото ќе продолжи да работи во догледна иднина.

2.4. Користење на сметководствени проценки и расудувања

При подготвувањето на финансиските извештаи Друштвото применува одредени сметководствени проценки. Некои ставки во финансиските извештаи се проценуваат затоа што неможат прецизно да се измерат. Проценувањето вклучува расудувања што се засновани на последни расположливи информации.

Сметководствени проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на материјалните средства и објективната вредност на побарувањата, односно нивната наплатливост.

Во текот на периодите одредени проценки може да се ревидираат доколку се случат промени во околностите што биле основа за проценката, како резултат на нови информации или последователни случувања.

3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основните сметководствени политики применети при изготвување на финансиските извештаи се прикажани во понатамошниот текст.

3.1. Политика на евидентирање на приходите

Приходите од продажба на трговски стоки и услуги се мерат според објективната вредност на надоместокот кој е примен или се побарува. Приходите од продажба на трговски стоки се признаваат во моментот на нивната испорака и прифаќање од страна на купувачите. Приходите од продажба на услуги се признаваат во моментот на извршување на услугите имајќи го во предвид степенот на завршеност на услугата.

3.2. Приходи од камати

Каматите настанати по основ на побарувања од деловни односи и пласмани се искажуваат како приходи од камати во рамките на финансиските приходи. Приходите од камати се признаваат на пресметковна основа за периодот за кој се однесуваат.

НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.3. Расходи за камати

Каматите настанати по основ на финансиски обврски, како и по основ на обврски од деловни односи се искажуваат како расходи од камати во рамките на финансиските расходи. Расходите од камати се признаваат на пресметковна основа за периодот за кој се однесуваат.

3.4. Тековно и инвестиционо одржување

Трошоците за тековно и инвестиционо одржување на основните средства се евидентираат на товар на расходите во моментот на нивното настанување.

Реконструкциите и адаптациите со кои се менува капацитетот или намената на основните средства се книжат како зголемување на вредноста на основните средства.

3.5. Основни средства

Набавките на основните средства во текот на годината се евидентираат по набавна вредност. Набавната вредност на основните средства се состои од фактурната вредност на набавените основни средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба.

Основните средства се поделени во групи, односно подгрупи по кои се врши пресметка на амортизацијата до нивниот потполн отпис.

Позитивната разлика настаната при продажба на основни средства се книжи во корист на добивка од продажба, а негативната разлика се книжи на товар на загуба од продажба. Неотпишаната вредност на продадени и расходувани основни средства се книжи на товар на останатите оперативни расходи.

3.6. Амортизација

Набавната вредност на основните средства се амортизира во еднакви годишни износи во текот на предвидениот век на употреба на основните средства.

Стапките што се применуваат за амортизација на основните средства што ги поседува НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје се како што следи:

Патнички автомобили	20%
Компјутерска опрема	20%
Канцелариски мебел и опрема за вршење на канцелариски работи	10-20%

НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Амортизација не се пресметува за ставките: земјиште, инвестиции во тек и уметнички слики.

3.7. Оштетување (обезвреднување) на нефинансиските средства

Недвижностите, постројките и опремата се проверуваат од можни обезвреднувања секогаш кога постојат услови кои укажуваат дека нивната сметководствена вредност е повисока од проценетата надоместувачка вредност. Загуба од оштетување (обезвреднување) се евидентира за износот за кој сегашната вредност ја надминува надоместувачката вредност на средството. Надоместувачката вредност претставува повисока вредност од нето продажната цена на средството и неговата употребна вредност. Нето продажната цена е износ што се добива од продажба на средството во трансакција помеѓу добро известени субјекти. Употребната вредност е сегашна вредност на проценетите идни готовински приливи што се очекува да произлезат од континуираната употреба на средствата и од нивното отуѓување на крајот од употребниот век. Надоместувачкиот износ се проценува за поедничните средства или доколку тоа не е можно за целата група на средства која генерира готовински прилив.

3.8 Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба

Вложувањата во хартии од вредност расположливи за продажба во билансот на состојба се класифицираат во рамките на долгорочните средства. Почетните вложувања се евидентираат по набавна вредност, вклучувајќи ги сите трансакциони трошоци. Последователно, вложувањата расположливи за продажба се мерат според објективната вредност определена од пазарната цена на истите на датумот на билансот на состојбата. Промената на објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба се евидентира во рамките на капиталот на позицијата останати резерви. Хартиите од вредност расположливи за продажба за кои не постои активен пазар се мерат според нивната набавна вредност, намалени за евентуално нивно обезвреднување поради стечај, ликвидација или други релевантни индикатори.

Во моментот на продажба на вложувањата расположливи за продажба акумулираниот износ во капиталот, што произлегува од промена на вредноста, се евидентира во билансот на успех.

3.9. Побарувања по основ на продажба

Побарувањата по основ на продажба ги опфаќаат сите побарувања за испорачаните трговски стоки и услуги. Исправка на вредноста на побарувањата кои се сметаат за ненаплативи се врши врз основа на проценка извршена на крајот од годината. Последователната наплата на претходно отпишаните износи на побарувања се признава во рамките на останатите оперативни приходи.

НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.10. Парични средства

Паричните средства се состојат од денарска благајна, девизна благајна, парични средства на жиро - сметка во банка и девизни средства на девизна сметка во банка.

3.11. Пресметка на странските средства за плаќање и сметководствен третман на курсните разлики

Побарувањата и обврските во странски средства за плаќање се искажуваат во денарска противвредност по средниот официјален курс што го објавува Народната банка на Република Македонија на денот на извештајот за финансиската состојба.

Позитивните и негативните курсни разлики кои настануваат при искажувањето на побарувањата, обврските и кредитите од странски средства за плаќање во нивна денарска противвредност, како и курсните разлики што настануваат во текот на годината по основ на продажба и набавка на стоки, се искажуваат во билансот на успехот како дел од финансиските приходи, односно од финансиските расходи.

3.12. Капитал, резерви и акумулирана добивка

Содружнички капитал

Содружничкиот капитал се состои од еден удел. Тој ја претставува номиналната вредност на издадениот удел.

Заковски резерви

Законските резерви се формирани со распределба на дел од нето добивката на Друштвото. Овие резерви можат да бидат употребени за покривање на искажана загуба во работењето на Друштвото.

Законска обврска на Друштвото е да формира резервен фонд со издвојување на 5% од остварената нето добивка во годината, се додека не достигне 10% од основачкиот влог. Износот на законската резерва над законскиот минимум од 10% може да се користи за исплата на дивиденда, врз основа на одлука од сопственикот на Друштвото.

Акумулирана добивка / загуба

Акумулираната добивка ги вклучува нераспределената добивка од претходните години, како и добивката / загубата по оданочување од тековната година.

3.13. Обврски спрема добавувачи

Обврските спрема добавувачите се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции. Обврските спрема добавувачите се отпишуваат по истекот на рокот на застареност со одобрување на останатите оперативни приходи.

НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.14. Данок на добивка

Согласно измените во даночната регулатива, основа за пресметување на данок на добивка од 2014 година е добивката пред оданочување пресметана според сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија, зголемена за непризнаените расходи за даночни цели и намалена за пропишани даночни ослободувања.

Во периодот 2009 - 2013 година основа за пресметка на данокот на добивка бса повеќе видови расходи кои не се признаваа за целите на оданочувањето, тн. даночно непризнаени расходи. Данок на добивка се плаќаше и при исплатата на дивиденди од добивките остварени во финансиските извештаи за 2009 - 2013 година.

Стапката на данокот на добивка во Република Македонија изнесува 10% (10% и во 2016 година).

Друштвото не е обврзник за данок од добивка со оглед дека има годишен приход до 3.000 илјади денари поради што е ослободено од данок од добивка согласно Законот за данок од добивка.

3.15. Користи за вработените

Придонеси за вработените

Друштвото во текот на своето нормално работење врши исплати во корист на своите вработени за пензиско осигурување, здравствено осигурување, вработување и персонален данок на доход во согласност со важечките законски стапки во текот на годината. Основица за пресметка на придонесите претставува бруто платата. Друштвото плаќа придонес за пензиско осигурување во првиот и вториот пензиски столб, односно во Државниот пензиски фонд, а дел и во приватни пензиски фондови. Не постојат дополнителни обврски во врска со овие пензиски планови.

Обврски при пензионирање

Друштвото, во согласност со домашните законски прописи, на вработените што се пензионираат им исплаќа надомест во износ на две месечни просечни плати исплатени во државата во моментот на пензионирањето. Друштвото нема направено резервирање за ова право на вработените бидејќи износот е нематеријален за финансиските извештаи.

НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.16. Резервирања

Резервирања се признаваат и пресметуваат кога Друштвото има правна обврска или обврска која произлегува од договор како резултат на минат настан и кога е веројатно дека ќе биде потребен одлив на средства со цел да се подмири обврската и кога може да се направи разумна проценка на износот. Резервирањата се проверуваат на секој датум на билансирање и се корегираат со цел да се усогласат со најдобрата тековна проценка.

3.17. Неизвесни обврски и неизвесни средства

Неизвесна обврска е можна обврска што произлегува од минати настани, а чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани што не се под контрола на Друштвото. Неизвесните обврски само се обелоденуваат во финансиските извештаи.

Неизвесни средства се можни средства што произлегуваат од минати настани, а чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани што не се под контрола на Друштвото. Неизвесните средства се признаваат ако приливот на економски користи е веројатен.

4. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИК

Во своето работење Друштвото е изложено на повеќе видови на финансиски ризици како што се пазарниот ризик (ризик од промена на девизните курсеви), кредитниот ризик, ризикот од промена на каматните стапки и ризикот од неликвидност. За управување со финансиските ризици е надлежен Управителот. Основата на управувањето со финансискиот ризик се состои во изнаоѓање начини за навремено минимизирање на потенцијалните негативни ефекти.

4.1. Пазарен ризик

Ризик од промени на девизниот курс

НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје во своето работење не стапува во меѓународни трансакции заради набавки и продажби на стоки и услуги и поради тоа не е изложено на ризик поврзан со можните флукуации на курсевите на странските валути.

НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Ризик од промени на цените

НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје е изложен на ризик од промена на пазарните цени на вложувањата расположливи за продажба затоа што овој ризик е надвор од контрола на Друштвото.

4.2. Кредитен ризик

НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје е изложен на кредитен ризик во случај купувачите на неговите производи да не можат да ги извршат своите обврски спрема Друштвото. Друштвото нема значајна изложеност на кредитен ризик со оглед дека нема оперативно работење.

4.3. Ризик од промени на каматните стапки

Друштвото е изложено на ризик од промени на каматните стапки кога користи кредити и кога има депонирани средства во банки. Со оглед дека Друштвото нема користено кредити и нема депонирано депозити во банки, нема изложеност спрема ваков вид на ризик.

4.4. Ризик од неликвидност

Ликвидносен ризик или ризик од неликвидност постои кога Друштвото нема да биде во состојба со паричните средства навремено да ги плаќа обврските спрема доверителите и кредиторите.

Друштвото нема ликвидносни проблеми во работењето затоа што води политика на навремено обезбедување на потребните парични средства за плаќање на доспеаните обврски.

4.5. Ризик од финансирање

Друштвото го следи ризикот од финансирање преку показателот за задолженост. Овој показател се пресметува како однос меѓу нето обврските и вкупниот капитал. Нето обврските се пресметуваат како разлика помеѓу вкупните кредити (краткорочни и долгорочни) и паричните средства.

Управителот на НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје врши редовно следење на кредитната задолженост.

НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

5. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

5.1. Ризик од финансирање

Ризикот од финансирање прикажан преку показателот на кредитната задолженост е како што следи:

Показател на кредитна задолженост

во илјади денари	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Обврски по кредити	-	-
Парични средства	-47	-22
Нето обврски по кредити	-47	-22
Капитал и резерви	209.197	209.248
% на кредитна задолженост	<u>0,00%</u>	<u>0,00%</u>

НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје на 31.12.2017 и 31.12.2016 година не е кредитно задолжено друштво.

5.2. Ризик од промена на девизните курсеви

Друштвото нема трансакции во странска валута, кои произлегуваат од продажби и набавки на странски пазари. Исто така, нема краткорочни и долгорочни кредити со девизна клаузула. Поради тоа, Друштвото не е изложено на ризик од промени на курсевите на странските валути.

5.3. Ризик од промена на каматните стапки

Друштвото се изложува на ризик од промена на каматни стапки во случај кога користи кредити и позајмици договорени по варијабилни каматни стапки или кога има пласирано средства кај други друштва 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 следи:

НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	2017	2016
Финансиски средства		
Некаматносни		
Парични средства	47	22
Побарувања од купувачи	-	-
Останати краткорочни побарувања	181	-
Дадени позајмици	-	-
Вложувања расположливи за продажба	208.697	208.697
	<u>208.925</u>	<u>208.719</u>
Каматносни со променлива камата		
Дадени позајмици	-	-
Депозити во банки	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Каматносни со фиксна камата		
Дадени позајмици	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>208.925</u>	<u>208.719</u>
Финансиски обврски		
Некаматносни		
Останати долгорочни обврски	-	-
Обврски спрема добавувачи	7	-
Останати тековни обврски	-	-
Вкупно	<u>7</u>	<u>-</u>
Каматносни со променлива камата		
Обврски по кредити	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>7</u>	<u>-</u>

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за еден процентен поен на каматните стапки на дадените депозити и неотплатените кредити. Анализата е направена на салдата на депозити и неотплатени кредити на датумот на извештајот на финансиска состојба. Позитивните износи се зголемување на добивката, а негативните се намалувања на добивката за соодветниот период.

НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	зголемување		намалување	
	2017	2016	2017	2016
Дадени депозити	-	-	-	-
Земени кредити	-	-	-	-
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

5.4. Ризик од ликвидност

Следната табела дава приказ на роковите за плаќање на финансиските обврски на Друштвото со состојба на 31 декември 2017 и 2016 година:

31.12.2017 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Обврски спрема добавувачи	7	-	-	-	7
Останати обврски	-	-	-	-	0
	<u>7</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>7</u>

31.12.2016 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Обврски спрема добавувачи	-	-	-	-	0
Останати обврски	-	-	-	-	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Следната табела дава приказ на старосната структура на финансиските средства на Друштвото со состојба на 31 декември 2017 и 2016 година:

НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

31.12.2017 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	47	-	-	-	47
Побарувања од купувачи	-	-	-	-	0
Останати краткор. побар.	139	-	-	42	181
Вложувања расположливи за продажба	-	-	-	208.697	208.697
	<u>186</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>208.739</u>	<u>208.925</u>

31.12.2016 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	22	-	-	-	22
Побарувања од купувачи	-	-	-	-	0
Вложувања расположливи за продажба	-	-	-	208.697	208.697
	<u>22</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>208.697</u>	<u>208.719</u>

6. ПЛАТИ И ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

во илјади денари	2017	2016
Бруто плати	4.993	5.295
Трошоци за службени патувања	410	287
Трошоци за одвоен живот	176	268
Трошоци за регрес за годишен одмор	222	200
Трошоци за образование	-	185
Други трошоци за вработените	-	-
Вкупно	<u>5.801</u>	<u>6.235</u>

НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

7. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ

во илјади денари	2017	2016
Потрошена енергија и гориво	355	345
Наемнини	375	373
Трошоци за репрезентација, реклама и спонзорство	335	250
Трошоци за ПТТ и интернет	153	160
Трошоци за договори за дело	91	23
Трошоци за тековно одржување	145	100
Трошоци за сметководствени, нотарски и други услуги	99	83
Трошоци за банкарски услуги	32	34
Трошоци за списанија и огласи	27	75
Премии за осигурување	100	
Останати оперативни трошоци	213	75
Вкупно	1.925	1.518

8. ОСНОВНИ СРЕДСТВА

Ревалоризираната набавна вредност на основните средства и нивната исправка на вредноста се како што следи:

2017 година

во илјади денари	Градешни објекти	Опрема	Инвестиц. во тек	Вкупно	Нематер. средства
Набавна или ревалоризирана вредност					
Состојба 01.01.2017	-	759	-	759	-
Нови набавки	-	57	-	57	-
Пренесено од инвестиции во тек	-	-	-	-	-
Преклинување	-	-88	-	-88	-
Расходување	-	-118	-	-118	-
Состојба 31.12.2017	0	610	0	610	0
Исправка на вредност					
Состојба 01.01.2017	-	380	-	380	-
Амортизација	-	113	-	113	-
Преклинување	-	-14	-	-14	-
Расходување	-	-74	-	-74	-
Состојба 31.12.2017	0	405	0	405	0
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2017	0	205	0	205	0

НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2016 година

во илјади денари	Гридежни објекти	Опреди	Инвестиц. во тек	Вкупно	Нематер. средства
Набавна или ревалоризирана вредност					
Состојба 01.01.2016	-	754	-	754	-
Нови набавки	-	5	-	5	-
Пренесено од инвестиции во тек	-	-	-	-	-
Усогласување и прекнижување	-	-	-	-	-
Расходување и продажба	-	-	-	-	-
Состојба 31.12.2016	0	759	0	759	0
Исправка на вредност					
Состојба 01.01.2016	-	256	-	256	-
Амортизација	-	124	-	124	-
Усогласување и прекнижување	-	-	-	-	-
Расходување и продажба	-	-	-	0	-
Состојба 31.12.2016	0	380	0	380	0
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2016	0	379	0	379	0

9. ВЛОЖУВАЊА РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

во илјади денари	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Вложувања во Вардакс СА Грција	208.697	208.697
Останато	-	-
Вкупно	<u>208.697</u>	<u>208.697</u>

Друштвото поседува 3.398.969 акции со номинална вредност од 1 евро издадени од Вардакс СА Грција, а што претставува учество од 20,01% во основната главнина. Во текот на 2017 и 2016 година ова друштво нема распоредено дивиденди.

НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

10. ЗАЛИХИ

во илјади денари	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Суровини и материјали	-	-
Резервни делови	-	-
Ситен инвентар и авто гуми	74	-
Недовршено производство	-	-
Готови производи	-	-
Трговски стоки	-	-
Вкупно	<u>74</u>	<u>-</u>

11. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

во илјади денари	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Побарувања за повеќе платен данок од добивка	42	42
Побарувања од вработените за дадени аванси	140	66
Останати краткорочни побарувања	-	42
Вкупно	<u>182</u>	<u>150</u>

12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

во илјади денари	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Жиро сметки	44	1
Благајна	3	21
Девизни сметки	-	-
Останати парични средства	-	-
Вкупно	<u>47</u>	<u>22</u>

НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

13. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Официјалните девизни курсеви користени при прикажувањето на билансните позиции деноминирани во странска валута на 31 декември се следните:

во денари	<u>2017</u>	<u>2016</u>
EUR	61,4907	61,4812
USD	51,2722	58,3258

14. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

Со состојба 31 декември 2017 година против НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје не се покренати судски постапки од кои би можеле да произлезат потенцијални обврски.

НАФТОВОД ДООЕЛ Скопје на 31.12.2017 година нема обврски по основ на издадени гаранции и акредитиви од банки кон доверители.

15. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБАТА

По датумот на билансот на состојбата не се случиле настани што треба да се обелоденат во овие финансиски извештаи.