



Финансиски извештаи и Извештај на независните ревизори

ГА-МА АД - Скопје

31 декември 2012 година

Содржина

	страна
Извештај на независните ревизори	1
Извештај за финансиската состојба	3
Извештај за сеопфатната добивка	4
Извештај за промените во капиталот	5
Извештај за паричните текови	6
Белешки кон финансиските извештаи	7

Извештај на независните ревизори

Grant Thornton DOO
1000 Skopje
M.H.Jasmin 52 v - 1/7
Macedonia

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

До Раководството и Акционерите на
ГА-МА АД - Скопје

Извршивме ревизија на придружните финансиски извештаи на ГА-МА АД - Скопје (“Друштвото”), составени од извештај за финансиската состојба на ден 31 декември 2012 година, и извештај за сеопфатната добивка, извештај за промените во капиталот, и извештај за паричните текови за годината што тогаш заврши, како и преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки, вклучени на страните 3 до 39.

Одговорност на Раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за изготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи согласно Меѓународните Стандарди за Финансиско Известување, како и за воспоставување на таква внатрешна контрола која Раководството утврдува дека е неопходна за да овозможи изготвување на финансиски извештаи кои не содржат материјално значајни грешки како резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на извршената ревизија. Ние ја извршивме ревизијата во согласност со Меѓународните Стандарди за Ревизија. Тие стандарди бараат наша усогласеност со етичките барања, како и тоа ревизијата да ја планираме и извршуваме на начин кој ќе ни овозможи да стекнеме разумно уверување дека финансиските извештаи не содржат материјално значајни грешки. Ревизијата вклучува спроведување на процедури со цел стекнување ревизорски докази за износите и објавувањата во финансиските извештаи.

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

Ние веруваме дека стекнатите ревизорски докази претставуваат задоволителна и соодветна основа за нашето ревизорско мислење.

Мислење

Наше мислење е дека, финансиските извештаи ја претставуваат објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Друштвото на ден 31 декември 2012 година, како и резултатот од неговото работење и паричните текови за годината што тогаш завршува, во согласност Меѓународните Стандарди за Финансиско Известување.

Скопје,
30 април 2013 година

Грант Торнтон ДОО


Директор
Ружа Филипчева




Овластен ревизор
Марјан Андонов

Извештај за финансиската состојба

	Белешки	2012	(000 мкд) На 31 декември 2011
Средства			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	5	2,182,485	2,111,789
Нематеријални средства	6	-	17,998
		2,182,485	2,129,787
Тековни средства			
Залихи	8	128,461	101,024
Побарувања од купувачи и останати побарувања	9	58,846	55,939
Депозити	10	1,455	18,111
Парични средства и еквиваленти	11	34,635	193,423
		223,397	368,497
Вкупно средства		2,405,882	2,498,284
Капитал и обврски			
Капитал			
Акционерски капитал	12	2,300,912	2,300,912
Резерви		35,566	27,605
Акумулирана (загуба) / Нераспределена добивка		(33,862)	79,076
Вкупно капитал		2,302,616	2,407,593
Обврски			
Краткорочни обврски			
Позајмици	13	30,389	30,391
Обврски спрема добавувачи и останати обврски	14	72,877	60,300
Вкупно обврски		103,266	90,691
Вкупно обврски и капитал		2,405,882	2,498,284

Овие финансиски извештаи се одобрени од Раководството на Друштвото на ден 28 февруари 2013 година и се потпишани во негово име од:

Г-дин Радко Манов
Извршен Директор

Г-дин Горан Стојковиќ
Извршен Директор

Извештај за сеопфатната добивка

	Белешки	(000 мкд)	
		За годината што завршува на 31 декември	
		2012	2011
Деловни приходи			
Приходи од продажба	15	165,351	242,868
Останати деловни приходи		9,986	274
		175,337	243,142
Деловни (расходи)			
Материјални трошоци	16	(8,106)	(4,454)
Услуги		(37,538)	(27,424)
Трошоци за вработените	17	(40,014)	(37,630)
Депрецијација и амортизација	5	(90,164)	(90,417)
Останати деловни расходи	18	(45,718)	(31,940)
Набавна вредност на продадени стоки		-	(658)
(Загуба) / Добивка од деловни активности		(46,203)	50,619
Финансиски приходи	19	2,677	2,946
Финансиски расходи	19	(124)	(30)
Финансиски резултат, нето		2,553	2,916
(Загуба) / Добивка пред оданочување		(43,650)	53,535
Даночен расход	20	(1,327)	(467)
(Загуба) / Добивка за годината		(44,977)	53,068
Останата сеопфатна добивка за годината		-	-
Вкупна сеопфатна добивка за годината		(44,977)	53,068
Добивка за сопствениците		(44,977)	53,068
Вкупна сеопфатна добивка за сопствениците		(44,977)	53,068

Извештај за промените во капиталот

	(Во 000 мкд)			
	Акционерски капитал	Резерви	Нераспределена добивка / Акумулирана (загуба)	Вкупно
На 01 јануари 2012	2,300,912	27,605	79,076	2,407,593
Распоред во резерви	-	7,961	(7,961)	-
Објавени дивиденди	-	-	(60,000)	(60,000)
<i>Трансакции со сопствениците</i>	-	7,961	(67,961)	(60,000)
Загуба за годината	-	-	(44,977)	(44,977)
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-
<i>Вкупна сеопфатна добивка</i>	-	-	(44,977)	(44,977)
На 31 декември 2012	2,300,912	35,566	(33,862)	2,302,616
На 01 јануари 2011	2,300,912	16,789	86,824	2,404,525
Распоред во резерви	-	10,816	(10,816)	-
Објавени дивиденди	-	-	(50,000)	(50,000)
<i>Трансакции со сопствениците</i>	-	10,816	(60,816)	(50,000)
Добивка за годината	-	-	53,068	53,068
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-
<i>Вкупна сеопфатна добивка</i>	-	-	53,068	53,068
На 31 декември 2011	2,300,912	27,605	79,076	2,407,593

Извештај за паричните текови

	Белешка	(000 мкд)	
		За годината што завршува на 31 декември	
		2012	2011
Деловни активности			
Приливи од купувачи		138,829	254,390
Исплати на добавувачи и вработени		(84,459)	(50,094)
		54,370	204,296
Платен данок од добивка		(337)	(639)
Платена камата		(1)	(1)
		54,032	203,656
Инвестициони активности			
Набавка на недвижност, постројки и опрема		(172,144)	(134,309)
Одлив по депозити		16,656	(17,461)
Приливи по камати		2,668	2,943
		(152,820)	(148,827)
Финансиски активности			
Исплатени дивиденди		(60,000)	(50,000)
		(60,000)	(50,000)
Нето промена на парич. средства и еквиваленти		(158,788)	4,829
Парични средства и еквиваленти на почетокот	11	193,423	188,594
Парични средства и еквиваленти на крајот	11	34,635	193,423

Белешки кон финансиските извештаи

1 Општи информации

ГА-МА АД - Скопје (во понатамошниот текст “Друштвото”) е Акционерско Друштво основано во Република Македонија. Адресата на неговото регистрирано седиште е: Булевар Свети Климент Охридски 54, Скопје, Република Македонија.

Друштвото е формирано врз основа на Одлука на Владата на Република Македонија од 14 јуни 2006 година за организирање (преобразба) на Јавното Претпријатие ГА-МА (ЈП ГА-МА) во Акционерско Друштво ГА-МА АД, (во понатамошниот текст “Одлуката“), објавена во Службен Весник на Република Македонија број 77 од 26 јуни 2006 година. Друштво е регистрирано кај Централниот Регистар на Република Македонија под број 30120060008666 од 14 јули 2006 година.

Согласно член 4 од Одлуката, акционерскиот капитал на Друштвото го сочинуваат Гасоводниот систем на Република Македонија реализиран до основањето на Друштвото и според пописот заклучно со 30 јуни 2006 година, како и финансиските средства за отпочнување со работа (обртен капитал), искажани во Прилог број 1 од Протоколот за начинот на уредување на меѓусебните односи на Владата на Република Македонија и Друштвото Макпетрол АД Скопје во стопанисувањето со Гасоводниот систем на Република Македонија (во понатамошниот текст “Протоколот”). Долгувањата кои ЈП ГА-МА ги имало до денот на донесувањето на Одлуката, ги превзема Владата на Република Македонија.

Согласно член 5 од Одлуката, како и членовите 4 и 6 од Протоколот, Владата на Република Македонија и Друштвото Макпетрол АД Скопје учествуваат во подеднаков сооднос (50%:50%) во акционерскиот капитал на ГА-МА АД, Скопје.

Основната дејност на Друштвото е управување и стопанисување со Гасоводниот систем на Република Македонија (во понатамошниот текст “Гасоводниот систем”) во согласност со одредбите на Законот за Енергетика, објавен во Службен Весник на Република Македонија број 63 од 2006 година, како и во согласност со одредбите на Статутот на Друштвото.

Друштвото ги извршува своите деловни активности исклучиво на територија на Република Македонија и со состојба на 31 декември 2012 година вработува 48 лица (2011: 52 лица).

**Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Општи информации (продолжува)**

Максималната цена на услугата за пренос на природниот гас преку Гасоводниот систем е утврдена согласно актите донесени од страна на Регулаторната комисија за енергетика на РМ (РКЕ). Врз таа основа, договорните страни ГА-МА АД- Скопје и Макпетрол АД Скопје писмено се спогодуваат за определен период или за определени количини да се плаќа цена што е определена со актот на РКЕ.

Регулаторната комисија за енергетика на РМ (РКЕ) со одлука бр. 08-78 од 30 декември 2011 година ја промени максималната цена на услугата за пренос и управување со системот за пренос на природниот гас преку Гасоводниот систем на РМ за регулираниот период 01 јануари 2012 година до 31 декември 2012 година од 1,0935 ден/нм³ на 1,1753 ден/нм³.

2 Сметководствени политики

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

2.1 Основи за подготовка

Овие финансиски извештаи се подготвени во согласност со Меѓународните Стандарди за Финансиско Известување (МСФИ) издадени од Одборот за меѓународни сметководствени стандарди (ОМСС). Финансиските извештаи се подготвени според концептот на историска вредност освен за финансиските средства расположливи за продажба, и финансиските средства и обврски (вклучувајќи и деривативни инструменти), до колку постојат кои се мерат по објективната вредност преку добивки или загуби. Основите за нивно мерење се детално опишани во продолжение.

Подготовката на овие финансиски извештаи во согласност со МСФИ бара употреба на одредени критични сметководствени проценки. Таа исто така бара Раководството на Друштвото да употребува свои проценки во процесот на примена на сметководствените политики. Подрачјата што вклучуваат повисок степен на проценка или комплексност, или подрачјата во кои претпоставките и проценките се значајни за финансиските извештаи, се обелоденети во Белешка 4: Значајни сметководствени проценки.

Финансиските извештаи се подготвени со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2012 и 2011 година. Тековните и споредбените податоци прикажани во овие финансиски извештаи се изразени во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено .

2.2 Промени во сметководствените политики

2.2.1 Примена на “Презентација на ставки од Останата сеопфатна добивка“ (Измени на МСС 1)

Друштвото изврши примена на “Презентација на ставки од Останатата сеопфатна добивка“ (Измени во МСС 1). Измените во МСС 1 стапуваат во сила за годишните периоди кои почнуваат на или по 1 јули 2012 година и бараат ентитетите да ги групираат ставките презентирани во Останата сеопфатна добивка како ставки кои, во согласност со останатите МСФИ, нема да бидат рекласификувани последователно во добивки и загуби и ставки кои ќе бидат рекласификувани последователно во добивки и загуби кога одредени услови ќе бидат исполнети. Постоечката можност да се презентираат ставките во Останата сеопфатна добивка пред оданочување или по оданочување останува непроменета; сепак, доколку ставките се презентирани пред оданочување, тогаш измените на МСС 1 бараат данокот кој се однесува на секоја од двете групи на Останатата сеопфатна добивка да биде прикажан одделно.

2.2.2 Стандарди, измени и толкувања на постојните стандарди кои сеуште не се во сила и не се применети пред датумот на стапување во сила од страна на Друштвото

На датумот на одобрување на овие финансиски извештаи, одредени нови стандарди, измени и толкувања на постојните стандарди се издадени од страна на ОМСС, но сеуште не се во сила и не се применети од страна на Друштвото пред датумот на стапување во сила (освен за измените на МСС 1 прикажани погоре во 3.1).

Раководството предвидува дека сите релевантни објави ќе бидат применети во сметководствените политики на Друштвото во првиот период кој почнува по датумот на стапување во сила на објавата. Подолу се презентирани подетално информациите за новите стандарди, измени и толкувања релевантни за финансиските извештаи на Друштвото. Одредени нови стандарди и толкувања исто така се издадени, но не се очекува да имаат материјално влијание врз финансиските извештаи на Друштвото.

МСФИ 9 Финансиски инструменти (МСФИ 9)

ОМСС има за цел целосно да го замени МСС 39 Финансиски инструменти: Признавање и мерење. До денес, се издадени поглавјата кои се однесуваат на признавање, класифицирање, мерење и депривирање на финансиските средства и обврски. Овие поглавја стапуваат во сила за годишните периоди кои почнуваат на или по 1 јануари 2015 година. Останатите поглавја кои се однесуваат на методологијата за оштетување и сметководство за хеџинг сеуште се во процес на развој. Понатаму, во ноември 2011 година, ОМСС привремено одлучи да направи одредени ограничени модификации на моделот за класификација на финансиските средства според МСФИ 9 со цел да нагласи одредени прашања во врска со примената. Раководството на Друштвото треба да го процени влијанието на овој нов стандард врз финансиските извештаи на Друштвото. Сепак, Раководството не очекува да изврши примена на МСФИ 9 се додека сите негови поглавја не бидат издадени, кога ќе може целосно да се процени влијанието на сите настанати измени.

Стандарди за консолидација

Пакетот на нови стандарди за консолидација стапува во сила за годишни периоди кои почнуваат на или по 1 јануари 2013 година. Информациите за овие нови стандарди подетално се презентирани подолу. Раководството на Друштвото сеуште го нема проценето влијанието на овие нови и ревидирани стандарди врз финансиските извештаи на Друштвото.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Сметководствени политики (продолжува)

Промени во сметководствените политики и обелоденувања (продолжува)
Стандарди, измени и толкувања на постојните стандарди кои сеуште не се во сила и не се применети пред датумот на стапување во сила од страна на Друштвото (продолжува)

МСФИ 10 Консолидирани финансиски извештаи (МСФИ 10)

МСФИ 10 го заменува МСС 27 Консолидирани и поединечни финансиски извештаи (МСС 27) и ПКТ 12 Консолидација - Ентитети со посебна намена. Овој стандард ја ревидира дефиницијата за контрола и обезбедува ново обемно упатство за негова примена. Овие нови барања можат да влијаат на одлуката за тоа кои од ентитетите во кои е вложено ќе се смета за подружница и според тоа можат да го променат делокругот на консолидацијата. Сепак, барањата за консолидационите процедури, сметководство за измени на неконтролирани учества и сметководството за губењето на контрола во подружница остануваат непроменети. Првична оценка на Раководството е дека МСФИ 10 нема да ја промени класификацијата (подружници или поинаку) на било кој од постоечките вложувања на Друштвото со состојба на 31 декември 2012 година.

МСФИ 11 Заеднички Ангажмани (МСФИ 11)

МСФИ 11 го заменува МСС 31 “Учества во заеднички вложувања” (МСС 31). Со овој стандард се усогласува сметководството на вложувачите со нивните права и обврски согласно заедничкиот аранжман. Покрај тоа, можноста во МСС 31 за примена на пропорционална консолидација на заеднички вложувања е елиминирана. МСФИ 11 сега бара примена на методот на главнина, кој моментално се користи за вложувања во придружени ентитети.

МСФИ 12 Обелоденување на Учество во останати ентитети (МСФИ 12)

МСФИ 12 ги интегрира и усогласува барањата за обелоденување за различни типови на вложувања, вклучувајќи ги и неконсолидираните структурирани ентитети. Овој стандард воведува нови барања за обелоденување за ризици на кои ентитетот е изложен како резултат на неговата поврзаност со структурирани ентитети.

Упатството за примена на МСФИ 10, 11 и 12

Последователно на издавањето на новите стандарди, ОМСС направи промени на одредбите за примена на МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12. Упатството потврдува дека ентитетот не мора да го применува МСФИ 10 ретроактивно во одредени околности и ги појаснува барањата да се презентираат корегирани споредбени податоци. Упатството исто така прави промени на МСФИ 11 и МСФИ 12 кои обезбедуваат слично ослободување од презентација или корекција на споредбени податоци за периоди пред непосредно претходниот период. Понатаму, обезбедува дополнително ослободување отстранувајќи го барањето да се презентираат компаративни податоци за обелоденувања кои се однесуваат на неконсолидирани структурирани ентитети за било кој период пред почетниот годишен период за кој МСФИ 12 се применува. Новото упатство исто така стапува во сила за годишните периоди на или по 1 јануари 2013 година.

Последователни измени на МСС 27 Поединечни финансиски извештаи и МСС 28 Вложувања во придружени ентитети и заеднички вложувања (МСС 28)

МСС 27 сега исклучително се однесува на поединечни финансиски извештаи. МСС 28 ги воведува вложувањата во заеднички вложувања во својот делокруг. Сепак, методот на главнина според МСС 28 останува непроменет.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Сметководствени политики (продолжува)

Промени во сметководствените политики и обелоденувања (продолжува)
Стандарди, измени и толкувања на постојните стандарди кои сеуште не се во сила и не се применети пред датумот на стапување во сила од страна на Друштвото (продолжува)

МСФИ 13 Мерење на објективна вредност (МСФИ 13)

МСФИ 13 ја појаснува дефиницијата за објективна вредност и дава поврзано упатство и подобрени обелоденувања за мерењето на објективната вредност. МСФИ 13 нема влијание на тоа кои ставки е потребно да бидат мерени по објективна вредност. Истиот е применлив проспективно за годишни периоди кои почнуваат на или по 1 јануари 2013 година. Раководството на Друштвото е во процес на ревидирање на своите методологии на проценка заради нивно усогласување со новите барања и сеуште не го проценило нивното влијание врз финансиските извештаи на Друштвото.

Измени на МСС 19 “Користи за вработените“ (Измени на МСС 19)

Измените на МСС 19 вклучуваат одреден број на целни подобрувања во стандардот. Воглавно, промените се однесуваат на планови за дефинирани користи. Тие:

- го отстрануваат “методот коридор“ и бараат ентитетите да ги признаат сите актуарски добивки и загуби кои настануваат во период на известување
- го менуваат начинот на мерење и презентирање на одредени компоненти од плановите за дефинирани трошоци
- ги зајакнуваат барањата за обелоденување, вклучувајќи ги и информациите за карактеристиките на плановите за дефинирани користи и ризици на кои ентитетите се изложени преку учество во истите.

Измените на МСС 19 стапуваат во сила за годишните периоди кои почнуваат на или по 1 јануари 2013 година и ќе се применуваат ретроспективно.

Пребивање на финансиски средства и финансиски обврски (Измени на МСС 32)

Измените на МСС 32 вклучуваат упатство за примена со цел да се појаснат неконзистентностите во примената на МСС 32 критериумот за пребивање на финансиските средства и финансиските обврски во следниве две области:

- значењето на “тековно има законски извршно право за пребивање“
- дека одредени системи за бруто пребивање може да се сметаат како нето пребивање.

Измените на МСС 32 стапуваат во сила за годишните периоди кои почнуваат на или по 1 јануари 2014 година и ќе се применуваат ретроспективно. Раководството не предвидува овие измени да имаат материјално значајно влијание врз финансиските извештаи на Друштвото.

Обелоденувања - Пребивање на финансиски средства и финансиски обврски (Измени на МСФИ 7)

Во рамките на МСФИ 7 Финансиски инструменти: Обелоденувања (МСФИ 7) беа додадени одредени квалитативни и квантитативни обелоденувања кои се однесуваат на бруто и нето износите на признаените финансиски инструменти кои се: (а) пребиениво извештајот за финансиската состојба и (б) предмет на извршено пребивање од главни договори за пребивање и слични договори, дури и ако не е пребиено во извештајот за финансиската состојба. Измените стапуваат во сила за годишните периоди кои почнуваат на или по 1 јануари 2013 година како и меѓупериодично во рамките на тие годишни периоди. Раководството не предвидува материјално значајно влијание на овие измени врз финансиските извештаи на Друштвото

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Сметководствени политики (продолжува)

Промени во сметководствените политики и обелоденувања (продолжува)
Стандарди, измени и толкувања на постојните стандарди кои сеуште не се во сила и не се применети пред датумот на стапување во сила од страна на Друштвото (продолжува)

Годишни Подобрувања 2009-2011 (Годишни Подобрувања)

Годишните Подобрувања 2009-2011 (Годишни Подобрувања) извршија одредени мали измени во голем број на МСФИ. Измените кои се однесуваат на Друштвото се прикажани подолу:

Појаснување на барањата за почетен извештај за финансиската состојба:

- појаснување дека соодветен датум за почетниот извештај за финансиската состојба е почетокот на претходниот период (при што не е повеќе потребно да бидат презентирани придружни белешки)
- потенцира споредбени барања за почетниот извештај за финансиската состојба кога ентитетот прави промена во сметководствените политики или прави ретроспективни повторни прикажувања или рекласификации, во согласност во МСС 8.

Појаснување на барањата за споредбени информации кои ги надминуваат минималните барања:

- појаснување дека не е потребно да бидат презентирани дополнителни информации за финансискиот извештај во форма на целосен сет на финансиски извештаи за периоди кои ги надминуваат минималните барања
- барања дека било кои дополнителни информации треба да бидат презентирани во согласност со МСФИ и дека ентитетот треба да презентира споредбени информации во придружните белешки за тие дополнителни информации.

Даночен ефект од распределбата на сопствениците на инструменти на капиталот:

- потенцира согледана недоследност помеѓу МСС 12 Данок на добивка (МСС 12) и МСС 32 Финансиски инструменти: Презентација (МСС 32) во однос на признавање на влијанието на данокот на добивка кое се однесува на распределбите на сопствениците на инструменти на капиталот и на трансакциските трошоци кои произлегуваат од трансакција со капиталот.
- појаснување дека намерата на МСС 32 е да ги следи барањата на МСС 12 за сметководство на данокот на добивка кое се однесува на распределбите на сопствениците на инструменти на капиталот и на трансакциските трошоци кои произлегуваат од трансакција со капиталот.

Сегментни информации за вкупни средства и обврски:

- појаснување дека вкупните средства и обврски за одреден известувачки сегмент треба да бидат објавени, ако и само ако: (а) мерење на вкупните средства или вкупните обврски (или двете заедно) е редовно доставено до раководството; (б) постои материјална значајна измена од мерењата кои биле објавени во последните годишни финансиски извештаи за тој известувачки сегмент.

Годишните Подобрувања презентирани погоре стапуваат во сила за годишните периоди кои почнуваат на или по 1 јануари 2013 година. Раководството не предвидува материјално значајно влијание на овие измени врз финансиските извештаи на Друштвото.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Сметководствени политики (продолжува)

2.3 Трансакции во странска валута

Трансакциите деноминирани во странска валута се искажани во Македонски Денари со примена на официјалниот среден девизен курс на денот на трансакцијата. Средствата и обврските деноминирани во странска валута се искажани во Македонски Денари (“Денари”) по официјалниот среден курс на Народна Банка на Република Македонија на последниот ден од пресметковниот период. Сите добивки и загуби кои произлегуваат од курсните разлики прикажани се во Извештајот за сеопфатната добивка како финансиски приходи или расходи за пресметковниот период. Средните девизни курсеви применети за прикажување на позициите во Извештајот за финансиската состојба деноминирани во странска валута се следните:

	31 декември 2012	31 декември 2011
1 ЕУР	61.5000 Денари	61.5050 Денари
1 GBP	75.2800 Денари	73.6322 Денари

2.4 Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата се евидентирани по нивната набавна вредност или по претпоставена набавна вредност намалена за акумулираната депрецијација и резервирањето поради оштетување доколку постои. Набавната вредност вклучува трошоци кои директно се однесуваат на набавката на средствата.

Цената на чинење на средствата, изградени во сопствена режија, се состои од трошокот за материјал, директна работна сила и соодветни општи производни трошоци.

Претпоставена набавна вредност претставува ревалоризирана набавна вредност на одредени ставки на недвижностите, постројките и опремата кои се ревалоризирани во периодите пред 01 јануари 2003 година, по пат на примена на коефициенти за индексирање утврдени од страна на Државниот Завод за Статистика.

Последователните набавки се вклучени во евидентираната вредност на средството или се признаваат како посебно средство, соодветно, само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Друштвото поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може разумно да се измери.

Сите други редовни одржувања и поправки се евидентираат како расходи во Извештајот за сеопфатна добивка во текот на финансискиот период во кој се јавуваат.

Не се пресметува депрецијација на земјиштето и инвестициите во тек. Депрецијацијата на останатите ставки на недвижности, постројки и опрема се пресметува пропорционално, со цел, да се распредели набавната или претпоставената набавна вредност до нивните резидуални вредности низ проценетиот век на употреба, како што следи:

Згради	40 години
Погонска опрема	20 години
Мебел	5 години
Моторни возила, компјутерска опрема	4 години

**Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Сметководствени политики (продолжува)****Недвижности, постројки и опрема (продолжува)**

Резидуалните вредности на средствата и проценетиот век на употреба се проверуваат, и доколку е потребно се корегираат, на секој датум на известување. Кога евидентираниот износ на средството е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува до неговиот надоместлив износ.

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

2.5 Нематеријални средства

Нематеријалните средства, кои во целост се состојат од капитализирани трошоци за истражување и развој, признаени во текот на 2006 година со формирањето на ГА-МА АД се евидентирани по нивната набавна вредност, намалена за акумулираната амортизација, и загубите од оштетување.

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

Сите останати трошоци се признаваат во добивки или загуби во периодот кога настануваат.

Амортизацијата на нематеријалните средства се пресметува правопрпорционално во период од пет години.

2.6 Оштетување на нефинансиски средства

Недвижностите, постројките и опремата, како и нематеријалните средства со ограничен век на употреба се проверуваат за постоење на можни оштетувања секогаш кога одредени настани или промени на услови укажуваат дека евидентираниот износ на средствата не може да се надомести. Секогаш кога евидентираниот износ на средствата го надминува нивниот надоместлив износ, се признава загуба од оштетување. Надоместливиот износ претставува повисокиот износ помеѓу нето продажната цена и употребната вредност на средствата. Нето продажната цена е износ кој се добива од продажба на средство во трансакција помеѓу добро известени субјекти, додека употребната вредност е сегашната 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. Надоместливите износи се проценуваат за поединечни средства или, ако е тоа невозможно, за целата група на средства која генерира готовина.

2.7 Финансиски средства

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

Финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби

Финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби се финансиски средства наменети за тргување. Едно финансиско средство се класифицира како средство наменето за тргување доколку се стекнува со цел да се продаде во краток рок. Средствата во оваа категорија се класифицираат како тековни средства. Друштвото нема средства класифицирани во оваа категорија на датумот на известување.

Кредити и побарувања

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

Финансиски средства расположливи за продажба

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

Финансиски средства кои се чуваат до доспевање

Финансиските средства кои се чуваат до доспевање се недеривативни финансиски средства со фиксни или утврдливи плаќања, фиксни датуми на доспевање за наплата и за кои, Раководството на Друштвото има позитивна намера и способност да ги чува до нивното доспевање. Доколку Друштвото продаде значаен износ на финансиските средства кои се чуваат до доспевање пред нивното доспевање, целата категорија на овие средства се рекласифицира во финансиските средства расположливи за продажба. Со состојба на 31 декември 2012, Друштвото нема класифицирано средства во оваа категорија.

Признавање и мерење на финансиски средства

Набавките и продажбите на финансиските средства се евидентираат на датумот на трансакцијата - датумот на кој што Друштвото има обврска да го купи или продаде средството. Финансиските средства кои се признаваат според објективна вредност преку добивки или загуби почетно се признаваат според нивната објективна вредност, при што трошоците на трансакциите се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка.

**Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Сметководствени политики (продолжува)****Финансиски средства (продолжува)**

Финансиските средства престануваат да се признаваат по истекот на правата за примање на паричните текови од финансиските средства или по нивното пренесување, а Друштвото ги пренело значително сите ризици и користи од сопственоста. Финансиските средства расположливи за продажба и финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби последователно се евидентирани по нивната објективна вредност. Кредитите и побарувањата се последователно евидентирани по амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна камата.

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

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

Кога хартиите од вредност класифицирани како расположливи за продажба се продаваат или се оштетени, акумулираната корекција на објективната вредност признаена во капиталот се вклучува во Извештајот за сеопфатната добивка како добивка или загуба од вложувања во хартии од вредност. Каматите од средствата расположливи за продажба, пресметани врз основа на ефективната каматна стапка се признаваат во Извештајот на сеопфатна добивка како финансиски приходи. Приходи од дивиденди од финансиските средства расположливи за продажба се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка како дел од останатите приходи во моментот кога Друштвото има воспоставено право на прилив од дивиденда.

Оштетување на финансиски средства

а. Средства евидентирани по амортизирана набавна вредност

На секој датум на Извештајот за финансиска состојба, Друштвото проценува дали постои објективен доказ за оштетување на едно финансиско средство или група на финансиски средства. Финансиското средство или групата на финансиски средства, се оштетени, и загуба поради оштетување се евидентира само ако постои објективен доказ за оштетување како резултат на еден или повеќе настани кои се случиле по првичното признавање на средствата и дека настанот има влијание на очекуваните идни парични текови на финансиското средство или групата на финансиски средства кои можат веродостојно да се проценат.

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

**Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Сметководствени политики (продолжува)****Финансиски средства (продолжува)**

За категоријата кредити и побарувања износот на загубата поради оштетување претставува разлика помеѓу евидентираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Евидентираниот износ на средството се намалува и износот на загубата истовремено се признава во Извештајот на сеопфатна добивка. Доколку кредитот или средството кое се чува до доспевање е со променлива каматна стапка, тековната ефективна каматна стапка утврдена според договорот претставува стапката на мерење на било која загуба од оштетување. На пример, Друштвото може да го измери оштетувањето на средството врз основа на објективната вредност на инструментот, користејќи пазарна цена.

Доколку во некој последователен период износот на оштетувањето се намали и тоа намалување може објективно да се поврзе со настан кој настанал после признавањето на оштетувањето (како на пример подобрување на кредитниот рејтинг на должникот), претходно признаената загуба ќе биде вратена со корекција во Извештајот на сеопфатна добивка.

б. Финансиски средства расположливи за продажба

На секој датум на Извештајот за финансиска состојба, Друштвото проценува дали постои објективен доказ за оштетување на едно финансиско средство или група на финансиски средства. За должнички хартии од вредност, Друштвото ги користи критериумите наведени во подточка (а). Кај сопственички хартии од вредност расположливи за продажба, значителното или пролонгирано опаѓање на објективната вредност на хартиите од вредност под нивната набавна вредност претставува индикатор дека средството е оштетено. Доколку постои таков доказ за финансиските средства расположливи за продажба, кумулативната загуба - измерена како разлика меѓу набавната вредност и тековната објективна вредност, намалена за загубата поради оштетување претходно признаена во Извештајот за финансиската состојба, се отстранува од капиталот и се признава во Извештајот за сеопфатната добивка. Загубите поради оштетување признаени во Извештајот за сеопфатната добивка за вложувањата во инструменти на капиталот не се коригираат преку Извештајот за сеопфатната добивка.

Доколку во некој последователен период објективната вредност на должничките инструменти евидентирани како финансиски средства расположливи за продажба се зголеми и зголемувањето може објективно да се поврзе со некој настан по датумот на евидентирањето на оштетувањето во добивките или загубите, претходно признаената загуба ќе биде вратена со корекција во Извештајот на сеопфатна добивка.

2.8 Пребивање на финансиските инструменти

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

2.9 Залихи

Залихите се вреднувани по пониската помеѓу набавната и нето реализационата вредност. Трошоците, кои вклучуваат соодветен дел фиксни и варијабилни трошоци на работењето, се припишуваат на залихите одредени според методот кој е најсоодветен за дадената класа на залихи, каде мнозинскиот дел се одредува според методот “прва влезна - прва излезна”. Нето реализационата вредност претставува продажна вредност во секојдневниот тек на работата, намалена за проценетите трошоци за комплетирање и продажба.

2.10 Побарувања од купувачи и останати побарувања

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

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

Значителни финансиски потешкотии на должникот, веројатноста за стечај или финансиско реорганизирање како и пролонгирање или неможност за плаќање претставуваат индикатори дека побарувањата од купувачи се оштетени. Значајните должници се тестираат за оштетување на индивидуална основа. Останатите побарувања со слични карактеристики на кредитен ризик се проценуваат групно.

Износот на резервирањето претставува разлика помеѓу евидентирираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Средствата со краткорочно доспевање не се дисконтираат. Евидентирираниот износ на средството со признавање на поврзаните загуби преку сметка за резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во тековниот Извештај за сеопфатната добивка. Во случај на ненаплатливост на побарувањето истото се отпишува наспроти неговото резервирање. Последователната наплата на претходно отпишаните износи се признава како тековна добивка во Извештајот за сеопфатната добивка.

2.11 Парични средства и еквиваленти

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

2.12 Капитал, резерви и нераспределени добивки**(а) Акционерски капитал**

Акционерскиот капитал ја претставува номиналната вредност на емитираните акции.

(б) Трошоци поврзани со емисија на акции

Трошоците поврзани со емисија на нови акции, опции или стекнувањето на деловна активност се презентирани во капиталот како намалување, нето од данокот, на приливите.

(в) Резерви

Резервите, кои се состојат од ревалоризациони, задолжителни и резерви за сопствени акции се создадени во текот на периодите врз основа на добивки/загуби од ревалоризација на материјалните средства и финансиските средства расположливи за продажба, во случајот со ревалоризациони резерви како и по пат на распределба на акумулираните добивки врз основа на законска регулатива и одлуките на раководството и акционерите на Друштвото.

(г) Акумулирани загуби / Нераспределени добивки

Акумулираните загуби / добивки ги вклучуваат задржаните добивки / загуби од тековниот и претходните периоди.

(д) Дивиденди

Распределбата на дивиденди на акционерите на Друштвото е евидентирана како обврска во финансиските извештаи во периодот кога тие се одобрени од акционерите на Друштвото. Дивидендите за годината што се објавени по датумот на Извештајот за финансиската состојба се објавени во Белешката за настани по датумот на известување.

2.13 Финансиски обврски

Финансиските обврски се класифицираат во согласност со суштината на договорниот аранжман.

Сите финансиски обврски на Друштвото на датумот на известување се класифицираат во категоријата финансиски обврски по амортизирана набавна вредност и истите се состојат од обврски спрема добавувачи и останати обврски и позајмици.

Финансиските обврски се признаваат во моментот кога Друштвото станува странка во договор за обезбедување на одреден финансиски инструмент. Позајмиците и обврските кон добавувачи и останатите обврски се депривнаат во моментот кога се измирени, откажани или истечени.

Почетното признавање и последователно мерење на финансиските обврски по амортизирана набавна вредност е опишано во продолжение.

2.14 Позајмици

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

**Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Сметководствени политики (продолжува)****Позајмици (продолжува)**

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

2.15 Трошоци за позајмување

Општите и посебните трошоци за позајмици директно поврзани со стекнување, изградба или производство на квалификувани средства, кои претставуваат средства за кои е потребен значителен период на време да се подготват за нивната наменска употреба или продажба, се додаваат на набавната вредност на тие средства, до моментот кога средствата се значително подготвени за нивната наменска употреба или продажба.

Приходите од вложувања стекнати од привремена инвестиција на специфични обврски по кредити каде се очекуваат трошоците за квалификувани средства се одземаат од трошоците за позајмување кои можат да се квалификуваат за капитализација. Сите останати трошоци за позајмици се признаени во добивки или загубите во периодот во кој настанале.

2.16 Обврски кон добавувачите

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

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

2.17 Тековен и одложен даночен расход

Тековен даночен расход, по стапка од 10%, се пресметува на непризнаените расходи за даночни цели корегирани за даночниот кредит и на помалку искажани приходи, како и на распределената добивка за дивиденди на правни лица - нерезиденти и на физички лица. Нераспределената добивка не се оданочува.

**Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Сметководствени политики (продолжува)****Тековен и одложен даночен расход (продолжува)**

Одложениот даночен расход се евидентира во целост, користејќи ја методата на обврска, за времените разлики кои се јавуваат помеѓу даночната основа на средствата и обврските и износите по кои истите се евидентирани за целите на финансиското известување. При утврдување на одложениот даночен расход се користат тековните важечки даночни стапки. Одложениот даночен расход се задолжува или одобрува во Извештајот за сеопфатната добивка, освен доколку се однесува на ставки кои директно го задолжуваат или одобруваат капиталот, во кој случај одложениот данок се евидентира исто така во капиталот.

Одложените даночни средства се признаваат во обем во кој постои веројатност за искористување на времените разлики наспроти идната расположлива оданочива добивка.

Со состојба на 31 декември 2012 и 2011 година, Друштвото нема евидентирано одложени даночни средства или обврски, бидејќи не постојат временни разлики на овие датуми.

2.18 Признавање на приходите и расходите

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

Приходите се признаваат како што следи:

Приходи од услуги на пренос на природен гас

Овие приходи се состојат од фактурниот износ на количините на пренесен природен гас преку Гасоводниот систем, според цени утврдени согласно одредбите од Правилникот за начин и услови за регулирање на тарифи за пренос, управување со системот за пренос и дистрибуција на природен гас донесен од страна на РКЕ.

Трошоци од деловното работење

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

Приходи од финансирање

Приходите од финансирање вклучуваат приходи од казнени камати и позитивни курсни разлики. Приходите од камати се признаваат во извештајот за сеопфатната добивка кога се пресметуваат, земајќи го во предвид ефективниот принос на средството.

Расходи од финансирање

Расходите од финансирање вклучуваат расходи од казнени камати и негативни курсни разлики.

**Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Сметководствени политики (продолжува)****Признавање на приходите и расходите (продолжува)*****Пребивање на приходите и расходите***

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

Трошоците за позајмување кои директно се однесуваат на набавката, изградбата или производството на средство кое се квалификува се капитализираат како дел од набавната вредност на тоа средство. Приходот заработен од повремени инвестирања на специфичните трошоци за позајмување, кои треба да се искористат за средството кое се квалификува, се намалува од трошоците за позајмување кои се квалификуваат за капитализација.

2.19 Надомести за вработените***Придонеси за пензиско осигурување***

Друштвото има пензиски планови согласно домашната регулатива за социјално осигурување според која плаќа придонеси за пензиско осигурување на своите вработени. Придонесите, врз основа на платите, се плаќаат во првиот и вториот пензиски столб како и во доброволен приватен пензиски фонд, кои се одговорни за исплата на пензиите. Не постојат дополнителни обврски во врска со овие пензиски планови.

Краткорочни користи за вработените

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

Обврски при пензионирање на вработените

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

2.20 Данок на додадена вредност

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

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

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

2.21 Распределба на дивиденди

Распределбата на дивиденди на акционерите на Друштвото е евидентирана како обврска во финансиските извештаи во периодот кога тие се одобрени од акционерите на Друштвото.

2.22 Резервирања

Резервирање се признава кога Друштвото има тековна обврска како резултат на настан од минатото и постои веројатност дека ќе биде потребен одлив на средства кои вклучуваат економски користи за подмирување на обврската, а воедно ќе биде направена веродостојна проценка на износот на обврската. Резервирањата се проверуваат на секој датум на составување на извештаите за финансиската состојба и се корегираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна проценка.

Кога ефектот на времената вредност на парите е материјален, износот на резервирањето претставува сегашна вредност на трошоците кои се очекува да се појават за подмирување на обврската. Не се евидентирани резервирања за идни загуби од работење.

2.23 Превземени и неизвесни обврски

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

2.24 Известување по оперативни сегменти

Деловни сегменти

Деловните активности на Друштвото се однесуваат на еден оперативен сегмент - управување и стопанисување со Гасоводниот систем на Република Македонија.

Географски сегменти

Деловните активности на Друштвото се вршат на територијата на Република Македонија.

2.25 Трансакции со поврзани субјекти

Поврзани субјекти се оние каде едниот субјект го контролира другиот субјект или има значајно влијание во донесувањето на финансиските и деловните одлуки на другиот субјект.

2.26 Настани по датумот на известување

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

3 Управување со финансиски ризици

3.1 Фактори на финансиски ризици

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

Управувањето со ризици на Друштвото го врши Раководството на Друштвото врз основа на претходно одобрени писмени политики и процедури кои го опфаќаат целокупното управување со ризици, како и специфичните подрачја, како што се ризикот од курсни разлики, ризикот од каматни стапки, ризикот од кредитирање, употребата на вложувањата и пласманите на вишокот ликвидни средства.

3.2 Пазарни ризици

Ризик од курсни разлики

Друштвото има деловни активности на меѓународните пазари, и е изложено на ризик од курсни разлики кој се јавува од изложеноста кон различни валути, посебно во однос на Еврото и Фунтата. Друштвото не користи инструменти за обезбедување од ризик од курсни разлики. Раководството на Друштвото е одговорно за одржување на соодветна нето позиција за секоја валута поединечно, како и вкупно за сите валути. Сметководствената вредност на монетарните средства и обврските на Друштвото деноминирани во странски валути е како што следи во табелата:

Средства	2012 (000 МКД)	2011 (000 МКД)
ЕУР	180	15,540
	180	15,540
Обврски		
ЕУР	-	531
ГБП	34	33
	34	564

Анализа на сензитивност на странски валути

	2012		
	Нето износ	1%	-1%
ЕУР	180	2	(2)
ГБП	(34)	-	-
Добивка / (Загуба)	146	2	(2)
	2011		
	Нето износ	1%	-1%
ЕУР	15,009	150	(150)
ГБП	(33)	-	-
Добивка / (Загуба)	14,976	150	(150)

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Управување со финансиски ризици (продолжува)

Пазарни ризици (продолжува)

Анализата на сензитивност ги вклучува единствено монетарните ставки деноминирани во странска валута на крајот на годината, при што се врши корекција на нивната вредност при промена на курсот на странската валута за 1%. Позитивниот односно негативниот износ означува зголемување/намалување на добивката или останатиот капитал, кој што се јавува во случај доколку денарот ја намали/зголеми својата вредност во однос на странските валути за +/- 1%.

3.3 Ризик од кредитирање

Кредитниот ризик претставува сметководствена загуба која би била признаена на датумот на билансирање доколку договорната страна не ја изврши својата обврска во целост согласно одредбите од договорот. Финансиските средства кои за Друштвото потенцијално претставуваат предмет на концентрација на кредитен ризик се побарувањата од Макпетрол АД, Скопје и Пром-Гас дооел, Скопје.

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

	2012 (000 МКД)	2011 (000 МКД)
Класи на финансиски средства - евидентирана вредност		
Побарувања од купувачи и останати побарувања	29,725	50,440
Депозити	1,455	18,111
Парични средства и еквиваленти	34,635	193,423
	65,815	261,974

3.4 Ризик од ликвидност

Претпазливо управување со ризик од ликвидност имплицира одржување на доволно готовина и ликвидни хартии од вредност, потоа расположливост на извори на средства преку соодветно обезбедување на кредити и можност за навремена наплата на износите на побарувања од купувачи во рамките на договорените услови.

Табелите во продолжение ја прикажуваат преостанатата договорена доспеаност на финансиските обврски на Друштвото. Табелите се подготвени врз основа на недисконтираните готовински текови на финансиските обврски.

	31 декември 2012			
	Тековни До 12 месеци (000 МКД)	1 до 2 години (000 МКД)	2 до 5 години (000 МКД)	Нетековни Покасно од 5 години (000 МКД)
Позајмици	30,389	-	-	-
Обврски спрема добавувачи и ост. обврски	52,150	-	-	-
	82,539	-	-	-

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Управување со финансиски ризици (продолжува)

Ризик од ликвидност (продолжува)

	31 декември 2011			
	Тековни До 12 месеци (000 МКД)	1 до 2 години (000 МКД)	2 до 5 години (000 МКД)	Нетековни Покасно од 5 години (000 МКД)
Позајмици	30,391	-	-	-
Обврски спрема добавувачи и ост.обврски	34,508	-	-	-
	64,899	-	-	-

3.5 Ризик од каматни стапки врз паричните текови и објективната вредност

Друштвото е изложено на ефектите на флукуациите на пазарните каматни стапки врз неговата финансиска состојба и готовински текови. Раководството на Друштвото е во најголема мерка одговорно за дневно следење на состојбата на ризикот од нето каматни стапки и одредува лимити за намалување на потенцијалот од каматна неусогласеност.

	2012	2011
Финансиски средства		
<i>Некаматносни</i>		
Побарувања од купувачи и ост.побарувања	29,725	50,440
Парични средства и еквиваленти	52	7
	29,777	50,447
<i>Со фиксна каматна стапка</i>		
Депозити	1,455	18,111
Парични средства и еквиваленти	34,583	193,416
	36,038	211,527
	65,815	261,974
Финансиски обврски		
<i>Некаматносни</i>		
Добавувачи и останати обврски	52,150	34,508
<i>Со променлива каматна стапка</i>		
Позајмици со камата	30,389	30,391
	82,539	64,899

Анализа на сензитивноста на каматни стапки

	2012		2011
	Нето износ	2%	-2%
Со променлива каматна стапка	(30,389)	(608)	608
	Нето износ	2%	-2%
Со променлива каматна стапка	(30,391)	(608)	608

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

3.6 Ризик при управување со капитал

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

Со цел да ја одржи или прилагоди структурата на изворите на финансирање, Друштвото може да изврши корекција на износот на дивиденди исплатени на акционерите, да врати капитал на акционерите, да издаде нови акции или да продаде средства за да го намали долгот.

Показател на задолженост

Структурата на изворите на финансирање на Друштвото се состои од обврски, кои ги вклучуваат позајмиците, пари и парични еквиваленти и главнина, која се состои од уплатен капитал, ревалоризациони резерви, останати резерви и акумулирана добивка.

Раководството ја анализира структурата на изворите на финансирање на годишна основа како однос на нето обврските по позајмици во однос со вкупниот капитал. Нето обврските по позајмици се пресметани како вкупни обврски по позајмици намалени за износот на паричните средства и паричните еквиваленти.

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

	2012	2011
Позајмици	30,389	30,391
Парични средства и еквиваленти	(34,635)	(193,423)
Нето обврски	(4,246)	(163,032)
Вкупно капитал	2,302,616	2,407,593
	-	-

3.7 Проценка на објективна вредност

Објективна вредност претставува вредност за која едно средство може да биде заменето или некоја обврска подмирена под нормални комерцијални услови.

Објективната вредност се одредува врз основа на претпоставка на раководството, зависно од видот на средството или обврската.

3.7.1 Финансиски инструменти евидентирани по објективна вредност

Согласно барањата на МСФИ 7, Друштвото е должно финансиските средства кои се мерат според објективната вредност во извештајот за финансиска состојба да ги презентира во согласност со хиерархијата на објективната вредност групирани во три нивоа врз основа на значајноста на влезните податоци користени при мерењето на објективната вредност на финансиските средства.

Друштвото нема финансиски средства кои се евидентирани по објективна вредност во Извештајот за финансиската состојба.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Управување со финансиски ризици (продолжува)

Проценка на објективна вредност (продолжува)

3.7.2 Финансиски инструменти кои не се евидентираат по објективна вредност

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

	Евидентирана вр.		Објективна вр.	
	2012	2011	2012	2011
Средства				
Парични средства и еквиваленти	34,635	193,423	34,635	193,423
Депозити	1,455	18,111	1,455	18,111
Побарувања од купувачи и останати побарувања	29,725	50,440	29,725	50,440
Вкупни средства	65,815	261,974	65,815	261,974
Обврски				
Обврски спрема добавувачи и останати обврски	52,150	34,508	52,150	34,508
Позајмици со камата	30,389	30,391	30,389	30,391
Вкупни обврски	82,539	64,899	82,539	64,899

Побарувања од купувачите

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

Парични средства и еквиваленти

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

Обврски спрема доверителите

Сметководствената вредност на обврските спрема доверителите соодветствува на нивната објективна вредност, поради краткорочното доспевање.

4 Значајни сметководствени проценки

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

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

Несигурност во проценките

Оштетување кај нефинансиски средства

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

Употребен век на средствата што се амортизираат

Раководството врши редовна проверка на употребниот век на средствата што се амортизираат на 31 декември 2012 година. Раководството проценува дека утврдениот употребен век на средствата ја претставува очекуваната употребливост (корисност) на средствата. Евидентираните вредности на овие средства се анализирани во Белешка 5 и 6. Фактички резултати, сепак, може да се разликуваат поради технолошка застареност, посебно во делот на ИТ опремата.

Оштетување кај финансиски средства

Оштетување на побарувања од купувачи и останати побарувања

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

Залихи

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

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2012
(Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

5 Недвижности, постројки и опрема

	Градежни Објекти	Опрема	Инвестиции во тек и аванси	Вкупно
На 01 јануари 2011				
Набавна или проценета набавна вредност	2,641,438	419,239	79,285	3,139,962
Исправка на вредноста	(822,930)	(249,135)	-	(1,072,065)
Нето евидентирана вредност	1,818,508	170,104	79,285	2,067,897
Во текот на 2011 година				
Почетна нето евидентирана вредност	1,818,508	170,104	79,285	2,067,897
Набавки во годината, нето од инвестиции во тек (Набавна вредност на расходувана опрема)	41,121	6,511	86,677	134,309
Акумул. депрецијација на расходувана опрема (Депрецијација за годината)	-	(448)	-	(448)
Акумул. депрецијација на расходувана опрема (Депрецијација за годината)	-	448	-	448
Акумул. депрецијација на расходувана опрема (Депрецијација за годината)	(67,979)	(22,438)	-	(90,417)
Крајна нето евидентирана вредност	1,791,650	154,177	165,962	2,111,789
На 31 декември 2011				
Набавна или проценета набавна вредност	2,682,559	425,302	165,962	3,273,823
Исправка на вредноста	(890,909)	(271,125)	-	(1,162,034)
Нето евидентирана вредност	1,791,650	154,177	165,962	2,111,789
Во текот на 2012 година				
Почетна нето евидентирана вредност	1,791,650	154,177	165,962	2,111,789
Набавки во годината, нето од инвестиции во тек	-	1,589	170,555	172,144
Корекција од претходна година (Набавна вредност на расходувана опрема)	-	-	(11,283)	(11,283)
Акумул. депрецијација на расходувана опрема (Депрецијација за годината)	-	(3,051)	-	(3,051)
Акумул. депрецијација на расходувана опрема (Депрецијација за годината)	-	3,050	-	3,050
Акумул. депрецијација на расходувана опрема (Депрецијација за годината)	(67,393)	(22,771)	-	(90,164)
Крајна нето евидентирана вредност	1,724,257	132,994	325,234	2,182,485
На 31 декември 2012				
Набавна или проценета набавна вредност	2,682,559	423,840	325,234	3,431,633
Исправка на вредноста	(958,302)	(290,846)	-	(1,249,148)
Нето евидентирана вредност	1,724,257	132,994	325,234	2,182,485

Корекција од претходна година

Во текот на 2012 година Друштвото ја корегира (намали) евидентираната вредност на инвестициите во тек и обврските кон добавувачи за износ од 11,283 илјади Денари како резултат на идентификувана грешка од минати години. Корекцијата нема ефект врз тековните добивки / загуби.

Расходување на опрема

Во текот на 2012 година, Друштвото расходуваше едно основно средство со нето евидентирана вредност од 1 илјади Денари (2011: нула). (види Белешка 18).

Инвестиции во тек

На 31 декември 2012 и 2011 година инвестициите во тек се состојат од:

	2012	2011
Градежни работи за гасовод	282,527	136,533
Набавка на опрема	27,657	7,781
Надзор и техничка документација	10,816	18,771
Согласности, дозволи и сл.	4,199	2,842
Дадени аванси	35	35
	325,234	165,962

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2012
(Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

Недвижности, постројки и опрема (продолжува)

Залог врз недвижности, постројки и опрема

На датумот на известување, Друштвото нема заложени недвижности, постројки и опрема, како гаранција за одобрените позајмици со камата.

6 Нематеријални средства

Во текот на 2012 година, Друштвото изврши проценка на надоместливата вредност на евидентираниите нематеријални средства (капитализирани трошоци за истражување и развој иницијално признаени во текот на 2006 година), врз која основа истите во целост се отпишани на товар на тековните добивки и загуби во износ од 17,998 илјади Денари (види Белешка 18).

7 Финансиски инструменти по категории

Евидентираниите вредности на финансиските средства и обврски на Друштвото признаени на датумот на известувањето за објавените периоди можат исто така да бидат категоризирани на следниов начин:

	Кредити и побарувања	Расположливи за продажба	Вкупно
31 декември 2012			
Средства според Извештајот за финансиската состојба			
Побарувања од купувачи и останати побарувања	29,725	-	29,725
Депозити	1,455	-	1,455
Парични средства и еквиваленти	34,635	-	34,635
	65,815	-	65,815
Обврски според Извештајот за финансиската состојба			
Позајмици		30,389	30,389
Обврски спрема добавувачи и останати обврски		52,150	52,458
		82,539	82,847
31 декември 2011			
Средства според Извештајот за финансиската состојба			
Побарувања од купувачи и останати побарувања	50,440	-	50,440
Депозити	18,111	-	18,111
Парични средства и еквиваленти	193,423	-	193,423
	261,974	-	261,974
Обврски според Извештајот за финансиската состојба			
Позајмици		30,391	30,391
Обврски спрема добавувачи и останати обврски		34,508	34,508
		64,899	64,899

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2012
(Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

8 Залихи

	2012	2011
Резервни делови	89,780	67,131
Гас во преносниот систем	28,191	23,403
Трговски стоки	10,490	10,490
	128,461	101,024

На 31 декември 2012 година и врз основа на извршениот попис, во системот за пренос на гас е утврдена количина од 1,147,492 нм³ (2011: 1,176,189 нм³) природен гас.

9 Побарувања од купувачи и останати побарувања

	2012	2011
Побарувања од купувачи		
Побарувања од купувачи во земјата	34,907	49,550
	34,907	49,550
Намалено за: резервирање поради оштетување	(6,055)	-
	28,852	49,550
Останати краткорочни побарувања		
Побарувања за ДДВ	23,347	-
Однапред платени трошоци	5,602	5,209
Побарувања од вработени	853	870
Аванси на добавувачи	172	172
Побарувања за данок на добивка	-	118
Останати други побарувања	20	20
	29,994	6,389
Вкупно побарув. од купувачи и ост. краткор. побарув.	58,846	55,939

Старосна структура и квалитет на портфолиото на побарувањата

Анализата на старосната структура на побарувањата од купувачите и останатите побарувања со состојба на 31 декември 2012 и 2011 е како што следи:

	2012	2011
До 30 дена	22,658	27,435
Од 30 до 90 дена	25	11,722
Од 90 до 180 дена	2,125	-
Од 180 до 365 дена	11	1,756
Над 1 година	10,088	8,637
	34,907	49,550
Намалено за резервирање поради оштетување	(6,055)	-
	28,852	49,550

Салдото на побарувањата од купувачите на датумот на известување може да се анализира според следниве категории на кредитен ризик:

31 декември 2012	Недоспеани неоштетени	Доспеани неоштетени	Оштетени	Вкупно
Набавна вредност	22,658	6,194	6,055	34,907
Исправка на вредност	-	-	(6,055)	(6,055)
Нето евидентирана вредност	22,658	6,194	-	28,852

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2012
(Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

Побарувања од купувачи и останати побарувања (продолжува)

31 декември 2011	Недоспеани неоштетени	Доспеани неоштетени	Оштетени	Вкупно
Набавна вредност	27,435	22,115	-	49,550
Исправка на вредност	-	-	-	-
Нето евидентирана вредност	27,435	22,115	-	49,550

Како што е тоа објавено во табелата во продолжение, во текот на 2012 година Друштвото изврши резервирање поради оштетување на ненаплатливи побарувања од купувачи постари од една година во износ од 6,055 илјади Денари.

Резервирање поради оштетување и отписи поради ненаплатливост

Движењето на сметката на резервирањата од оштетувања на побарувања од купувачи во текот на 2012 и 2011 година е како што следи:

	2012	2011
На 01 јануари	-	-
Тековен расход од оштетување (Белешка 18)	6,055	-
На 31 декември	6,055	-

10 Депозити

	2012	2011
Орочени депозити	1,455	18,111
	1,455	18,111

Со состојба на 31 декември 2012 година Друштвото има депозити во НЛБ Тутунска Банка ад, Скопје во вкупен износ од 1,455 илјади Денари. Друштвото има два орочени депозити во НЛБ Тутунска Банка и тоа еден на неопределено време во вкупна вредност од 975 илјади Денари со каматна стапка од 0.5% на годишно ниво, и вториот со вкупна вредност од 480 илјади орочен до 24 јули 2014 година со каматна стапка 5% годишно. Депозитите се дадени како гаранција за извршување на обврски (види Белешка 21).

11 Парични средства и еквиваленти

	2012	2011
Сметки кај домашни банки	14,583	133,416
Депозити по видување	20,000	60,000
Парични средства во благајна	52	7
	34,635	193,423

Со состојба на 31 декември 2012 година Друштвото има краткорочен депозит во Стопанска банка ад, Скопје во износ од 20,000 илјади Денари со рок на доспевање од 3 месеци и каматна стапка од 3.5% годишно (2011: краткорочен депозит во Стопанска банка ад, Скопје во износ од 60,000 илјади Денари со рок на доспевање од 3 месеци и каматна стапка од 4.2% годишно).

Во текот на 2012 година Друштвото оствари приход по основ на камата од депозити (вклучувајќи ги и депозитите по основ на гаранции прикажани погоре во Белешка 10) во вкупен износ од 2,473 илјади Денари (2011: 2,745 илјади Денари), евидентиран во корист на тековните добивки (види Белешка 19).

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2012
(Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

12 Капитал

Акционерски капитал

Со состојба на ден 31 декември 2012 и 2011 година, акционерскиот капитал на Друштвото изнесува 2,300,912 илјади Денари, еквивалентно на 37,612,500 Евра според средниот курс на Народна Банка на Република Македонија на денот на проценката - 30 јуни 2006 година. Акционерскиот капитал е поделен на 2 обични акции со право на глас, чија номинална вредност изнесува 18,806,250 Евра. Владата на Република Македонија и Друштвото Макпетрол АД Скопје, како акционери на Друштвото, учествуваат во подеднаков сооднос.

Акционерскиот капитал на Друштвото се состои од паричен влог во износ од 2,000 илјади Денари (32,700 Евра) и непаричен влог во износ од 2,298,912 илјади Денари (37,579,800 Евра). Непаричниот влог се состои од градежни објекти, постројки и опрема кои технички и технолошки му припаѓаат на Гасоводниот систем на Република Македонија во износ од 2,296,512 илјади Денари, како и ситен инвентар во износ од 2,400 илјади Денари.

Резерви

Движењето на сметките на резервите во текот на 2012 и 2011 година е како што следи:

Компонентите на резервите се како што следи:

	Законски резерви	Ревалориз. резерви	Вкупно
На 01 јануари 2011	16,781	8	16,789
Распоред на акумулираната добивка	10,816	-	10,816
На 31 декември 2011 / 01 јануари 2012	27,597	8	27,605
Распоред на акумулираната добивка	7,961	-	7,961
На 31 декември 2012	35,558	8	35,566

Резервите се создадени иницијално врз основа на домашната законска регулатива и последователно зголемени во текот на годините како резултат на распределба на нето добивките по оданочување. Согласно со законската регулатива резервите може да се користат за покривање на загубите, за купување на сопствени акции и исплата на дивиденди.

Распоред на нераспределени добивки

Во текот на 2012 година, врз основа на Одлуката на Собранието на Акционери од 04 јули 2012 година, Друштвото распредели дел од акумулираните добивки за дивиденди во вкупен износ од 60,000 илјади Денари.

Со состојба на 31 декември 2012, дивидендите се во целост исплатени.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2012
(Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

13 Позајмици

	2012	2011
Позајмици со камата од државни институции		
Министерство за Економија на РМ (Еуро Либор+1%)	30,389	30,391
	30,389	30,391

Позајмиците од државните институции чие салдо на денот на известувањето изнесува 30,389 илјади Денари (2011: 30,391 илјади Денари), потекнуваат од Јавното Претпријатие ГА-МА пред неговата преобразба во Акционерско Друштво ГА-МА АД. Согласно член 4 став 2 од Одлуката на Владата на Република Македонија од 14 Јуни 2006 година за организирање (преобразба) на Јавното Претпријатие ГА-МА (ЈП ГА-МА) во Акционерско Друштво ГАМА АД, долгувањата кои ЈП ГА-МА ги имало до денот на донесувањето на Одлуката, ги презема Владата на Република Македонија.

На датумот на изготвувањето на овие финансиски извештаи, Владата сеуште не ги превзеде овие обврски согласно одредбите наведени во погоре цитираната Одлука и истите не се искнижени од сметководствената евиденција на Друштвото. Сепак не се признаени било какви трошоци и обврски по камата на овие позајмици во финансиските извештаи со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2012.

14 Обврски кон добавувачи и останати обврски

	2012	2011
Обврски спрема добавувачи		
Добавувачи од земјата	48,608	20,996
Добавувачи од странство	34	564
	48,642	21,560
Останати краткорочни обврски		
Примени аванси	19,527	22,019
Обврски спрема работниците по плати и др.надоместоци	3,508	6,729
Обврски за данок од добивка	872	-
Примени депозити	308	-
Обврски за даноци и придонеси од плати	20	73
Обврски кон членовите на Управен и Надзорен одбор	-	6,219
Обврски за ДДВ	-	3,700
	24,235	38,740
	72,877	60,300

15 Приходи од продажба

	2012	2011
Приходи од продажба на природен гас на домашен Пазар	165,351	242,868
	165,351	242,868

16 Материјални трошоци

	2012	2011
Гас	2,945	-
Гориво	1,941	1,773
Потрошена електрична енергија	1,214	1,063
Потрошена топлинска енергија	1,003	952
Потрошени сировини, репро материјали, делови и сл.	1,003	666
	8,106	4,454

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2012
(Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

17 Трошоци за вработените

	2012	2011
Нето плати	27,003	25,526
Персонален данок и придонеси за фондови	13,011	12,039
Останати надоместоци на вработени	-	65
	40,014	37,630

18 Останати деловни расходи

	2012	2011
Отпис на нематеријални средства (Белешка 6)	17,998	-
Загуби на гас во гасоводниот система	6,729	17,561
Тековен расход од оштетување (Белешка 9)	6,055	-
Премии за осигурување	5,737	5,151
Надоместоци на раководството	3,280	3,375
Дневници за службени патувања и патни трошоци	2,327	1,876
Трошоци за реклама, пропаганда и репрезентација	1,419	1,991
Банкарски провизии	835	504
Интелектуални услуги	386	329
Административни такси	295	235
Сегашна вредност на расходувани основни средства (Бел.5)	1	-
Останати трошоци	656	918
	45,718	31,940

19 Финансиски резултат, нето

	2012	2011
Финансиски приходи		
Приходи од камати по депозити	2,473	2,745
Приходи од камати по други основи	195	198
Позитивни курсни разлики	9	3
	2,677	2,946
Финансиски расходи		
Негативни курсни разлики	(123)	(29)
Расходи по камати	(1)	(1)
	(124)	(30)
Финансиски резултат, нето	2,553	2,916

20 Даночен расход

	2012	2011
Тековен даночен расход	1,327	467
Одложен даночен расход	-	-
	1,327	467

Усогласувањето на вкупниот даночен расход според извештајот за сеопфатната добивка за 2012 и 2011 е како што следи:

	2012	2011
Непризнаени расходи за даночни цели од тековната год.	13,278	4,665
Даночен кредит за расходи со одложено признавање	-	-
Основа за оданочување	13,278	4,665
Даночен расход по стапка од 10% (2011: 10%)	1,327	467

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2012
(Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

21 **Неизвесни и превземени обврски**

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2012 година, судските постапки покренати против Друштвото изнесуваат од 2,039 илјади Денари (2011: 79 илјади Денари). Не се евидентирани било какви резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови. Раководството на Друштвото верува дека истите нема да резултираат во материјално значајни обврски.

Капитални обврски

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

Гаранции

Со состојба на 31 декември 2012 година, Друштвото има две денарски гаранции издадени од страна на НЛБ Тутунска Банка АД Скопје во износ на 975 илјади Денари и 480 илјади Денари како обезбедување за извршување на обврски по договори.

Хипотеки

На датумот на известување, Друштвото нема заложени недвижности, постројки и опрема, како гаранција за одобрените позајмици со камата.

22 **Известување по оперативни сегменти**

Деловните активности на Друштвото се однесуваат на еден оперативен сегмент-управување и стопанисување со Гасоводниот систем на Република Македонија. Деловните активности на Друштвото се вршат на територијата на Република Македонија (Белешка 15). Соодветно, Друштвото не обелоденува економски информации поврзани со одделни оперативни сегменти и географски региони.

23 **Поврзани субјекти**

За потребите на овие финансиски извештаи, трансакциите со Макпетрол ад, Скопје и Пром-Гас дооел, Скопје, имаат третман на трансакции со поврзани субјекти. Овие трансакции се извршени во согласност со нормалните пазарни услови.

Прегледот во продолжение ги прикажува обемот и салдата од трансакциите со погоре споменатите субјекти со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2012 и 2011 (во илјади Денари):

	Побарувања	Обврски	Приходи	Трошоци
Со состојба и за годината што завршува на				
- 31 декември 2012				
Макпетрол АД Скопје	15,935	2,832	51,535	64,189
Пром-Гас дооел, Скопје	6,557	-	43,075	-
- 31 декември 2011				
Макпетрол АД Скопје	22,732	6,779	190,173	4,475
Пром-Гас дооел, Скопје	11,474	-	40,310	-

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2012
(Сите износи се во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено)

24 Настани по датумот на известување

По 31 декември 2012 година - датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, нема настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи, ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи.

25 Одобрување на финансиските извештаи

Финансиските извештаи за годината што завршува на 31 декември 2012 година (вклучувајќи ги и компаративните информации) се одобрени од Раководството на Друштвото на ден 28 февруари 2013 година и потпишани во негово име од:

Г-дин Радко Манов
Извршен Директор

Г-дин Горан Стојковиќ
Извршен Директор



www.grant-thornton.com.mk