

Бр. 02-02-1572
28.06 2021 год.

СКОПЈЕ

Врз основа на член 17 став 4 алинеја 27 од Статутот на Акционерско друштво Водостопанство на Република Македонија во државна сопственост („Службен весник на Република Македонија“ бр. 187/15, 94/16, 158/16, 146/18 и 114/19), Одборот на Директори на седницата одржана на ден 28.06.2021 година ја донесе следната:

ОДЛУКА
за одобрување на Извештај на независен ревизор

Член 1

Се одобрува Извештајот на независен ревизор изготвен од ТП Ревизија Чулева – Скопје на Финансиските извештаи за 2020 година.

Член 2

Оваа одлука влегува во сила со денот на донесувањето.

Бр. 0202-
28.06.2021 година
Скопје

Одбор на директори
Претседател
Стојан Ефтимов



**АД Водостопанство на Република Северна Македонија
во државна сопственост**

**Финансиски извештаи
за годината што завршува на
31 декември, 2020 и**

Извештај на независниот ревизор

СОДРЖИНА

	Страна
Извештај на независниот ревизор	1-3
Извештај за сеопфатна добивка	4
Извештај за финансиска состојба	5
Извештај за промените во главнината	6
Извештај за паричните текови	7
Белешки кон финансиските извештаи	8-36

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До сопственикот и раководството на АД Водостопанство на Република Северна Македонија во државна сопственост

Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на АД Водостопанство на Република Северна Македонија во државна сопственост (во понатамошниот текст “Друштвото”), што се состојат од Извештај за финансиската состојба на ден 31 декември, 2020 година, Извештај за сеопфатна добивка, Извештај за промени во главнината и Извештајот за парични текови за годината што тогаш завршува и прегледот на значајни сметководствени политики и останати белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди што се применуваат во Република Северна Македонија и интерна контрола за која раководството смета дека е неопходна за подготвување на финансиските извештаи кои не содржат материјално погрешно прикажување без разлика дали тоа е резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја извршивме нашата ревизија во согласност со Законот за ревизија на Република Северна Македонија и Меѓународните стандарди за ревизија што се применуваат во Република Северна Македонија. Овие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања, да ја планираме и извршиме ревизијата на начин кој ќе ни овозможи да добиеме разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува спроведување 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 значајно погрешно прикажување во финансиските извештаи, настанато како резултат на измама или грешка. При проценувањето на овие ризици, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на Друштвото со цел дизајнирање на ревизорски постапки коишто се соодветни на околностите, но не за цел на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на Друштвото. Ревизијата исто така вклучува и оценка за соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на сèвкупното презентирање на финансиските извештаи.

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

(Продолжува)

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

**До сопственикот и раководството на
АД Водостопанство на Република Северна Македонија
во државна сопственост
(Продолжение)**

Основи за мислење со резерва

- а) Како што е наведено во Белешка 13 на овие финансиски извештаи, на ниво на Претпријатие не се целосно евидентирани градежни објекти, иако е евидентно дека истите се користат и од нив се генерираат приходи од корисници и наематели. Ова се објаснува со фактот дека за нив сèуште не е утврден финалниот сопственички статус.

Тоа е во спротивност со одредбите на МСС 16-Недвижности, постројки и опрема, според кој економската сопственост (правото на користење,) а не правната сопственост претставува предуслов за евидентирање на средствата во рамките на материјалните средства и тие можат да се евидентираат во финансиските извештаи по проценета вредност утврдена од овластена проценителска куќа.

Поради наведеното, потценета е книговодствената вредност на градежните средства, односно на обврската за одложени приходи од средства добиени на користење на 31 декември 2020 година.

- б) Како што е наведено во Белешка 16 на овие финансиски извештаи, во рамките на побарувањата од купувачи од Ден 501,164 илјади (2019: Ден 470,532 илјади) според старосната структура генерирана од сметководствениот софтвер на Друштвото, се вклучени побарувања постари од 3 и повеќе години во износ од Ден 205,949 илјади (2019: Ден 170,457 илјади) за кои во финансиските извештаи не е направена исправка поради застареност.

Поради наведеното, не можеме да ја потврдиме вредноста на побарувањата од корисници на 31 декември 2020 година.

Основи за мислење со резерва

Според наше мислење, освен ефектите што можат да произлезат од Основите за мислење со резерва, финансиски извештаи ја прикажуваат реално и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на АД Водостопанство на Република Северна Македонија во државна сопственост на ден 31 декември 2020 година, како и финансискиот резултат, извештајот за промени на главнината и извештајот за паричните текови за годината што тогаш завршува, во согласност со сметководствените стандарди што се применуваат во Република Северна Македонија.

(Продолжува)

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До сопственикот и раководството на АД Водостопанство на Република Северна Македонија (Продолжение)

Обрнување на внимание

Без да даваме натамошни квалификации во нашето мислење, обрнуваме внимание на следното:

- Како што е утврдено во Белешка 13-Недвижности, постројки и опрема, во отсуство на утврден финален статус на сопственоста врз недвижностите, Одборот на директори со своја Одлука бр.0202-879 од 14.03.2019 година го утврди статусот на недвижностите (и другата опрема,) како средства добиени со право на користење, но без право на сопственост. Со тоа се овозможи примена на МСС 20 - Сметководство за државни поддршки и обелоденување на државна помош.
- Како што е обелоденето во Белешка 22-Акционерска главнина, во Централниот Регистар на Република Северна Македонија, називот на Друштвото и во тековната состојба сèуште не е ажуриран, односно не го содржи префиксот Северна. Исто така, влогот на единствениот акционер-Владата на Република Северна Македонија изнесува Ден 6,150 илјади, што значи дека сèуште не е сменет за да ја рефлектира зголемената вредност на акционерската главнина од Ден 36,150 илјади.

Извештај за други правни и регулативни барања

Раководството на Друштвото, исто така, е одговорно за подготвување на годишниот извештај за работа во согласност со одредбите на Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме за конзистентноста на годишната сметка и финансиските извештаи за годината што завршува на 31 декември 2020. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работа е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работа се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Финансиските информации во годишниот извештај за работа се конзистентни, во сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на АД Водостопанство на Република Северна Македонија во државна сопственост за годината што завршува на 31 декември 2020.

ТП РЕВИЗИЈА ЧУЛЕВА-Скопје

Соња Чулева, Управител



Соња Чулева, Овластен ревизор

Скопје, 25 јуни, 2021 година

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
Година што завршува на 31 декември 2020
(Во илјади Денари)

	Белешки	31 декември 2020	31 декември 2019
Приходи			
Приходи од продажба	2.2;3	261,094	278,652
Останати приходи	2.2;4	367,328	337,791
		628,422	616,443
Трошоци			
Материјали и енергија	5	(26,873)	(34,346)
Транспортни и други услуги	6	(26,512)	(27,075)
Депрецијација & амортизација	2.5;12;13	(334,605)	(320,223)
Трошоци за вработените	2.9;7	(209,602)	(196,065)
Останати оперативни трошоци	8	(51,232)	(31,202)
		(648,824)	(608,911)
Финансиски (трошоци)-нето	2.3;9	(7,711)	(5,317)
Добивка (загуба) пред оданочување		(28,113)	2,215
Данок на добивка	2.4;10	-	(469)
(Загуба)/добивка за годината		(28,113)	1,746
Останата сеопфатна добивка		-	-
Вкупна сеопфатна (загуба)/ добивка		(28,113)	1,746
Основна заработувачка по акција:			
Ден 0/акција			
(2019: Ден 48.30 /акција)			


*Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат составен дел на овие финансиски извештаи*

Овие корегирани финансиски извештаи се прифатени и одобрени од раководството на Друштвото на 18 март, 2021 година.

Главен извршен Директор,
Васко Стефанов




Овластен сметководител,
Ангел Петков



АД Водостопанство на Република Северна Македонија
во државна сопственост

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА
На 31 декември 2020
(Во илјади Денари)

	Белешка	За годината што завршува на 31 декември	
		2020	2019
СРЕДСТВА			
Не-тековни средства			
Нематеријални средства-нето	2.5; 12	3,062	3,478
Недвижности, постројки и опрема-нето	2.5; 13	4,943,386	5,273,810
Долгорочни финансиски вложувања	2.13; 14	5,805	5,805
		4,952,253	5,283,093
Тековни средства			
Пари и парични еквиваленти	2.8; 15	49,533	127,060
Побарувања од купувачи	2.10; 16	513,590	485,723
Останати побарувања	17	4,886	4,840
Залихи	2.7; 18	15,943	16,789
		583,952	634,412
ВКУПНО СРЕДСТВА		5,536,205	5,917,505
СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА И ОБВРСКИ			
Сопственичка главнина			
Акционерски капитал	22	36,150	36,150
Законска резерва	22	1,230	1,230
Акумулирана добивка	22	347,247	345,501
(Загуба)/ добивка за годината	22	(28,113)	1,746
		356,514	384,627
Долгорочни обврски			
Обврска за одложени приходи од државни поддршки	2.5; 23	4,851,528	5,175,670
Тековни обврски			
Обврски кон добавувачи	19	137,668	172,234
Останати тековни обврски	20	97,495	92,008
Обврска за краткорочна позајмица	21	93,000	93,000
		328,163	357,242
ВКУПНО СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА И ОБВРСКИ		5,536,205	5,917,505

*Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат составен дел на овие финансиски извештаи*

Овие корегирани финансиски извештаи се прифатени и одобрени од раководството на Друштвото на 18 март, 2021 година.

Главен извршен Директор,
Васко Стефанов




Овластен сметководител,
Ангел Петков



АД Водостопанство на Република Северна Македонија
во државна сопственост

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО ГЛАВНИНАТА
Година што завршува на 31 декември, 2020
(Во илјади Денари)

	Акционерски капитал	Законска резерва	Акумулирана добивка	ВКУПНО
На 1 јануари 2020	36,150	1,230	347,247	384,627
(Загуба) за тековната година	-	-	(28,113)	(28,113)
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-
На 31 декември 2020	36,150	1,230	319,134	356,514
На 1 јануари 2019	6,150	1,230	319,842	327,222
Зголемување на сопственичка главнина по Одлука бр.45-5458/1 од 23.07.2020 година.	30,000	-	-	30,000
Зголемување од градежни објекти добиеени во сопственост на АД (Подружница Пелагонија -Битола)	-	-	34,132	34,132
Корекција на грешка по Решение на УЈП за помалку евидентирани ДДВ во 2016	-	-	(8,057)	(8,057)
Корекција на грешка поради помалку евидентиран износ на инвестиции во тек (ПЕ Тиквеш Кавадарци)	-	-	(416)	(416)
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-
Нето добивка за 2019	-	-	1,746	1,746
На 31 декември 2019	36,150	1,230	347,247	384,627

*Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат составен дел на овие финансиски извештаи*

Овие корегирани финансиски извештаи се прифатени и одобрени од раководството на Друштвото на 18 март, 2021 година.

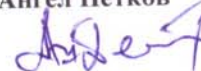
Главен извршен Директор,

Васко Стефанов




Овластен сметководител,

Ангел Петков



ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
Година што завршува на 31 декември 2020
(Во илјади Денари)

Белешки	За годината што завршува на 31 декември	
	2020	2019
Готовински прилив од оперативна активност		
Добивка (загуба) пред оданочување	(28,113)	2,215
<i>Коригирана за:</i>		
Депрецијација/амортизација на материјални средства и нематеријални средства	334,605	320,653
Одложени приходи од недвижности добиени на користење	(327,484)	(311,978)
Приход од добиена субвенција од Државата (Зголемување)/намалување на побарувања од купувачи и други побарувања	(36,041)	-
(Зголемување)/намалување на залихи	(27,913)	(40,680)
(Намалување)/зголемување на обврски кон добавувачи и останати тековни обврски	846	1,710
	(29,046)	17,265
Нето годовина од оперативни активности	(113,146)	(10,815)
Инвестициони активности		
Набавка на основни средства	(422)	-
Прилив од продажба на основни средства	-	-
Наплатена камата	-	-
Нето готовина во инвестициони активности	(422)	-
Финансиски активности		
Прилив од зголемување на оснивачки капитал	-	30,000
Прилив од добиена позајмица	-	93,000
Прилив/одлив од добиена субвенција од Државата	36,041	-
Нето готовина од финансиски активности	36,041	123,000
Нето зголемување на пари и парични еквиваленти	2.8:15 (77,527)	112,185
Пари и парични еквиваленти на почеток на годината	2.8:15 127,060	14,875
Пари и парични еквиваленти на крај на годината	2.8:15 49,533	127,060

*Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат составен дел на овие финансиски извештаи*

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

1. ОСНОВАЊЕ И ДЕЈНОСТ

АД Водостопанство на Република Северна Македонија во државна сопственост (во понатамошниот текст “Друштвото”) е акционерско друштво формирано во Скопје со Законот за водостопанство (“Службен весник на Република Македонија” бр.51/2015, 193//2015 и 189/2016.) Друштвото е регистрирано во Централниот Регистар под ЕМБС бр. 7080336 на 28.10.2015 година.

АД Водостопанство на Република Северна Македонија во државна сопственост е правен следбеник на поранешните водни стопанства:

ВС Тиквеш-Кавадарци; ВС Брегалница-Кочани; ВС Скопско Поле-Скопје; ВС Прилепско Поле –Прилеп; ВС Кумановско-Липковско Поле- Куманово; ВС Струмичко Поле-Струмица; ВС Радовишко Поле-Радовиш; ВС Битолско Поле-Битола; ВС Полог-Гостивар; ВС Берово-Берово; ВС Јужен Вардар-Гевгелија и ВС Преспа-Ресен.

Единствен сопственик/оснивач на Друштвото е Владата на Република Северна Македонија.

Седиште: 3-та Македонска бригада 1 бр.10а Скопје-Аеродром.

Основна дејност на Друштвото е 01.61:Помошни дејности за одгледување на посеви.

Претежна дејност: Дејност од јавен интерес.

Апликативни закони

<u>Апликативни закони</u>	<u>Делокруг</u>	<u>Службен весник број/година</u>
Закон за водостопанство	Основна дејност	51/2015, 193/2015 и 189/2016
Закон за води	Надоместоци и придонеси	87/08; 6/09; 161/09; 83/10; 51/11; 44/12; 23/13 и 163/13; 180/2014; 146/2015.
Закон за трговски друштва	Основање, финансиско известување	28/2004,84/2005/25/2007, 87/2008,24/2011, 166/2012, 70/2013, 119/2013, 120/2013, 187/2013, 38/2014, 41/2014, 138/2014, 88/2015, 192/2015, 06/2016, 30/2016 ; 61/2016; 64/2019 и 120/2019.
Закон за јавни набавки	Набавки на стоки и услуги (2019)	136/2007 со пратечките измени
Закон за јавни набавки	Набавки на стоки и услуги (2020)	24/2020

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

1. ОСНОВАЊЕ И ДЕЈНОСТ (Продолжение)

Орган на управување: Одбор на Директори

- Васко Стефанов - Извршен член на Одбор на директори - Главен извршен директор;
- Стојан Ефтимов- Неизвршен член на Одбор на директори;
- Дарко Радески-Неизвршен член на Одбор на директори;
- Милан Ќироски– Неизвршен член на Одбор на директори;
- Катерина Андонова – Неизвршен член на Одбор на директори;
- Александар Давидовски - Неизвршен член на Одбор на директори;
- Зоран Ристов - Неизвршен член на Одбор на директори.

Надлежности

Во согласност со член 5 од Законот за водостопанство, Друштвото ги има следните надлежности:

- Снабдување со вода за наводнување;
- Снабдување со вода на комунални претпријатија (вода за пиење и други потреби);
- Снабдување со вода за индустриски и стопански потреби, вклучувајќи и производство на електрична енергија;
- Уредување на речни корита;
- Одводнување на земјиште;
- Одведување на испусни води.

Извори на финансирање

- Надоместоци за услуги за снабдување со води;
- Надоместоци за одводнување;
- Надоместоци за одведување на испуштени води;
- Кредити;
- Донации;
- Други извори.

Надоместоци и придонеси

Во согласност со член 213.5 од Законот за води, Друштвото е обврзано да плати 2% од утврдената цена по м³ за користење вода за наводнување.

Во согласност со член 213.9 од Законот за води, Друштвото е обврзано да плати 1% од утврдената цена за 1 ха земјиште за користење вода за одводнување.

Во согласност со член 215 од Законот за води, Друштвото плаќа 7% од цената на 1м³ надомест за вадење песок, чакал и камен, за кое има претходно извадено дозвола.

Овие надоместоци, согласно Законот за води, Друштвото е обврзано да ги уплатува еднаш месечно на трезорска сметка.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

1. ОСНОВАЊЕ И ДЕЈНОСТ (Продолжение)

Организациони делови

Во својот состав Друштвото има Дирекција и 14 подружници (Подрачни единици:)

Ред. бр.	Регион	Седиште	Овластено лице
1.	Тиквеш	Кавадарци	Ристо Манев
2.	Брегалница	Кочани	Дени Митров
3.	Скопско Поле	Скопје	Маја Димоска
4.	Прилепско Поле	Прилеп	Звонко Талески
5.	Кумановско-Липковско Поле	Куманово	Оливер Илиевски
6.	Струмичко Поле	Струмица	Лазар Ѓоргиев
7.	Радовишко Поле	Радовиш	Сања Ристова
8.	Битолско Поле	Битола	Стојан Георгиевски
9.	Полог	Гостивар	Али Мемеди
10.	Јужен Вардар	Гевгелија	Ристо Ѓуров
11.	Берово	Берово	Зоран Аговски
12.	Црн Дрим	Охрид	Ѓоко Стефаноски
13.	Свети Николе	Свети Николе	Васко Стефанов
14.	Тетово	Тетово	Артон Бајрами

На 31 декември, 2020 година Друштвото има 593 вработени (2019: 543 вработени.)

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

2.1 Основи за подготовка и презентација на финансиските извештаи

Друштвото ја води својата сметководствена евиденција и ги подготвува своите финансиски извештаи во согласност со одредбите на членот 469, став 6 од Законот за трговски друштва (“Службен весник на Република Македонија” бр. 28/2004 со пратечките измени) и Правилникот за водење сметководство (“Службен весник на Република Македонија” бр.159/2009.) Според овој Правилник, сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Северна Македонија се Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) од 2009 година утврдени од Одборот за Меѓународни сметководствени стандарди (ИАСБ.)

Финансиските извештаи на Друштвото се прикажани во илјади македонски Денари. Денарот претставува официјална валута на известување во Република Северна Македонија.

2.2 Признавање на приходите

Приходот се признава кога станува веројатно дека идни економски користи ќе влезат во Друштвото и овие користи можат да бидат соодветно измерени. Приходите од продажба се прикажуваат според фактурната вредност, нето од одобрените попусти и данокот на додадена вредност.

Друштвото остварува приходи од наплата на следните надоместоци:

- надомест за наводнување
- надомест за одводнување
- надомест за испуштенио води,
- надомест за испорачани количини на вода за водоснабдување и индустриска потрошувачка
- останати

Висината на надоместоците се утврдува во согласност со методологија, која на предлог на Министерството за земјоделство и шумарство на Република Северна Македонија, ја усвојува Владата на Република Северна Македонија.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжение)

2.3 Трансакции во странска валута

Трансакциите настанати во странска валута се искажуваат во Денари со примена на официјалните курсеви на Народна Банка на Република Северна Македонија кои важат на денот на трансакцијата.

Нето позитивни и негативни курсни разлики се вклучени во Извештајот за сеопфатна добивка во периодот кога настанале.

Средствата и обврските кои гласат на странска валута се искажуваат во Денари со примена на официјалните курсеви кои важат на денот на составувањето на Извештајот за финансиска позиција.

2.4 Данок на добивка

Тековен данок на добивка

Согласно измените на Законот за данокот на добивка што се применуваат и на фискалната 2020 година, данок на добивка од 10% се пресметува на добивката од Билансот на успех зголемена за износот на даночно непризнати расходи. Во согласност со даночната легислатива што се применува во Република Северна Македонија, проценетиот износ на данок на добивка врз месечна основа се плаќа авансно.

Одложен данок на добивка

Одложен данок на добивка се утврдува со примена на методот на обврски во билансот на состојба за сите времени разлики кои се јавуваат помеѓу даночната основа на средствата и обврските и нивната сметководствена вредност во финансиските извештаи. Стапката на данок на добивка на денот на билансот на состојба се употребува за утврдување на одложените даночни средства и обврски. Одложените даночни обврски се признаваат за сите оданочиви времени разлики. Одложени даночни средства се признаваат за одбитните времени разлики и ефектите од даночните загуби се пренесуваат во обем во којшто постои веројатност дека ќе се оствари оданочива добивка со цел да се овозможи одбитните времени разлики и пренесените даночни загуби да бидат искористени.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжение)

2.5 Недвижности, постројки и опрема

Недвижности (земјиште и градежни средства) - сопственост на Република Северна Македонија

Во основните средства на Друштвото се евидентирани недвижности (земјиште, градежни објекти, и инвестиции во тек) што се сопственост на Република Северна Македонија. Со овие средства Друштвото стопанисува и ги одржува. За овие средства Друштвото има долгорочна обврска за одложени приходи еднакви на вредноста на тековната депрецијација за истите. Исто така, во основните средства е вклучена и опрема која е набавена со средства од државни поддршки, која го има истиот сметководствен третман како и недвижностите (МСС 20- Државни поддршки.)

Со Одлука бр.0202-879 од 14.03.2020 година, Одборот на директори на друштвото ја утврди вредноста на недвижности добиени на користење. Оваа Одлука ќе се користи до добивање на официјален статус на недвижностите од Катастарот на недвижности.

Основни средства (опрема, возила, мебел) во сопственост на Друштвото

Во рамките на основните средства се евидентирани опрема, канцелариски мебел и возила што се набавени со сопствени средства. Тие се евидентирани во согласност со МСС 16- Недвижности, постројки и опрема со користење на основниот (трошочен) модел.

Иницијално признавање на средствата

Трошокот на ставките на основните средства се состои од набавна вредност, вклучувајќи царини и даноци што не се одбиваат, по одбивање на дисконти и работи и други трошоци кои директно се додаваат, односно го носат средството на локацијата и во кондиција потребна за да биде користено онака како што одлучило раководството.

Земјиштето се признава по неговата набавна вредност. Во согласност со локалната регулатива, земјиштето не се депрецира.

Опремата и возилата се признаваат по набавна вредност која вклучува цена, даноци што не се одбиваат и други трошоци кои директно се припишуваат во доведување на средството на саканата локација и кондиција потребна за обавување на оперативните цели.

Книговодствената вредност на основните средства е предмет на разгледување за случај на оштетувања кога одредени настани или промени на околностите укажуваат дека книговодствената вредност не може да биде надокнадена. Доколку постојат вакви индикации, односно сметководствената вредност го надминува проценетиот надоместувачки износ, на средствата им се намалува нивната вредност до нивниот надоместувачки износ.

Депрецијацијата се признава со примена на праволиниска стапка на депрецијација за време на корисниот век на средството.

Во продолжение се дадени годишни стапки за депрецијација, применети на некои позначајни ставки од опремата:

Опрема	5%-10 %
Компјутери	20%
Софтвер	25%
Телеком.опрема	20%-25%

На материјалните вложувања во изградба, до моментот на ставање на истите во употреба, не се пресметува депрецијација.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжение)

2.7 Залихи

Залихите на Друштвото се состојат од залиха на материјали и ситен инвентар, резервни делови и автогуми и ситен инвентар и автогуми во употреба.

2.8 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се состојат од пари на денарска и девизна сметка, депозити по видување и пари во каса.

2.9 Испратнини за пензионирање, пензиски планови и технолошки вишок

Друштвото учествува во пензискиот фонд со уплатување на определени придонеси утврдени со домашната легислатива. Придонесите, кои зависат од висината на платите, се уплатуваат во Фондот за пензиско и инвалидско осигурување на Република Северна Македонија. Не постојат дополнителни обврски во однос на пензиските планови.

Друштвото исто така исплаќа трократен износ од просечно исплатена нето плата во Република Северна Македонија како отпремнина во случај на заминување во старосна пензија. Друштвото нема резервирано средства за ваквите отпремнини бидејќи смета дека истите нема да имаат значаен ефект врз финансиските извештаи.

2.10 Побарувања од купувачи

Побарување од купувачи се водат по номинална вредност, намалена за соодветни исправки за проценети сомнителни износи.

2.11 Поврзани субјекти

Однос со поврзани субјекти се јавува доколку едниот субјект демонстрира контрола врз другиот субјект или поседува исклучително влијание во одлуките за финансиските и оперативните одлуки на другиот субјект.

Трансакциите со поврзани субјекти претставуваат трансфери на средства или обврски помеѓу поврзаните субјекти, без разлика дали е вредноста платена.

Поврзани субјекти се сметаат дека се оние кои имаат значајна улога во донесување на финансиските и оперативните одлуки на Друштвото. Мнозинскиот, односно единствен сопственик на Друштвото е Владата на Република Северна Македонија која има значајно влијание врз Друштвото, а со тоа и моќ да го контролира работењето на Друштвото во целина.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжение)

2.12 Корекција на грешка

Корекција на грешка се евидентира согласно со МСС 8 – Сметководствени политики, промени на сметководствени проценки и грешки, на терет / во корист на акумулираната добивка во Билансот на финансиска позиција.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжение)

2.13 Јавни набавки

Претпријатието ги извршува набавките чија вредност е поголема од ЕУР 1,000 во денарска противвредност во согласност со Законот за јавни набавки ("Службен весник на Република Северна Македонија" бр.24/2020 година.)

2.14 Долгорочни финансиски вложувања

Долгорочните финансиски вложувања се состојат од учество во капиталот во поврзани и останати правни лица, хартии од вредност наменети за тргување или расположиви за продажба.

Учество во капиталот на поврзани и останати правни лица

Учеството во капиталот во поврзани и други правни лица почетно се признаваат по набавна вредност, а на крајот на периодот за известување се искажуваат по фер вредност, при што разликата се ефектуира во Извештајот за сѐопфатна добивка.

Хартии од вредност наменети за тргување

Хартиите од вредност наменети за тргување се вреднуваат по фер вредност. Фер вредноста се дефинира како износ по кој едно средство може да се размени или да се затвори обврска меѓу две странки кои имаат волја да ја обават трансакцијата на взаемно корисен и пријателски начин. Добивките или загубите што при тоа се јавуваат, се вклучуваат во нето добивките или загубите на периодот.

Хартии од вредност расположиви за продажба

Хартиите од вредност расположиви за продажба се вреднуваат по фер пазарна вредност. Сите реализирани загуби или добивки во однос на фер вредноста се евидентираат преку ревалоризациона резерва, а во моментот на фактичка продажба како трошок на периодот.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (Продолжение)

2.15 Сметководствен принцип на континуитет

Финансиските извештаи на Друштвото се подготвени врз основа на принципот на континуитет на 31 декември 2020 година и овој принцип продолжува да постои како претпоставка и после издавањето на финансиските извештаи.

Брзото ширење на вирусот Ковид-19 и неговите економски ефекти во Република Северна Македонија и на глобално ниво, може да резултира во преиспитување на претпоставките и проценките, што би можело да има ефект на материјално прилагодување на сегашната вредност на средствата и обврските во текот на следната деловна година. Во оваа фаза, раководството не е во состојба со сигурност да го процени ефектот, бидејќи нови настани се случуваат на дневна основа.

Врз основа на спроведените анализи според тековните случувања, Друштвото утврди дека во моментот не се очекуваат тешкотии во работењето поврзани со ликвидност и сервисирањето на обврските спрема добавувачите.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

3. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБИ

	<u>Во илјади Денари</u>	
	<u>За годината што завршува</u>	
	<u>на 31 декември</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Приходи од продажба на стоки и услуги	240,597	249,536
Приходи од користење сопствено производство	-	-
Приходи од наем на простор и опрема	4,556	5,588
Приход од продажба на песок и електрична енергија	15,941	23,528
	<u>261,094</u>	<u>278,652</u>

4. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

	<u>Во илјади Денари</u>	
	<u>За годината што завршува</u>	
	<u>на 31 декември</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Одложени приходи од донирани средства (Белешка 22)	327,484	311,834
Наплатени отпишани побарувања/обврски	1,143	16,082
Приходи од вредносно усогласување залихи	-	3
Приходи од државни субвенции	36,041	-
Приходи од донации	701	-
Приходи од ефект од ризик	186	2,743
Приходи од минати години	733	933
Останати приходи	1,040	3,508
Приходи од пренос на средства меѓу работни единици	-	2,688
	<u>367,328</u>	<u>337,791</u>

Приходите од донирани средства Ден 327,484 илјади (2019: Ден 311,834 илјади) всушност се однесуваат на одложени приходи еднакви на износот на амортизација и депрецијација на основни средства набавени од парични средства или средства добиени како донации од државата, евидентирани согласно МСС 20-Сметководство за државни поддршки и обелоденување на државна помош со примена на приходен пристап.

Приходот од пренос од Ден 2,688 илјади во 2019 година се однесува на пренесените залихи од ПЕ Брегалница Кочани на ПЕ Свети Николе.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

5. МАТЕРИЈАЛИ И ЕНЕРГИЈА

	Во илјади Денари	
	За годината што завршува на 31 декември	
	2020	2019
Канцелариски и други материјали	4,214	3,001
Потрошена енергија	21,316	30,821
Резервни делови	1,327	486
Отпис на ситен инвентар	16	38
	26,873	34,346

6. ТРАНСПОРТНИ И ДРУГИ УСЛУГИ

	Во илјади Денари	
	За годината што завршува на 31 декември	
	2020	2019
Поштенски услуги (телефонија, електронска пошта)	2,262	2,193
Надворешни услуги	50	226
Одржување	12,874	13,277
Наемнина	5,858	5,564
Комунални услуги	3,795	1,634
Останати услуги	901	1,475
Осигурување	63	2,071
Банкарска провизија	709	635
	26,512	27,075

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

7. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

	Во илјади Денари	
	За годината што завршува на 31 декември	
	2020	2019
Бруто плати & надоместоци	208,561	194,969
Дневници за службени патувања	25	83
Трошоци за Борд на директори	1,016	1,013
	209,602	196,065

8. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

	Во илјади Денари	
	За годината што завршува на 31 декември	
	2020	2019
Реклама и репрезентација	1,010	1,240
Спонзорство/донации	-	-
Даноци што не зависат од резултатот	1,018	2,441
Вредносно усогласување на побарувања од комитенти	10,597	874
Одобрени дополнителни работи	433	1,035
Казни и пенали	720	2,777
Трошоци од минати години	6,230	922
Отпис на побарувања	5,179	-
Интелектуални услуги и останати трошоци	26,045	19,237
Трошок од преотстапени средства (залихи) од една подрачна единица во друга подрачна единица (Белешка 4)	-	2,676
	51,232	31,202

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

9. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ -НЕТО

	<u>Во илјади Денари</u>	
	<u>За годината што завршува</u>	
	<u>на 31 декември</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Трошок за камати	(8,984)	(6,831)
Приход од камати	123	516
Позитивни курсни разлики	-	-
Негативни курсни разлики	-	-
Останати финансиски приходи/(расходи)-нето	1,150	998
	<u>(7,711)</u>	<u>(5,317)</u>

10. ДАНОК НА ДОБИВКА

Тековните трошоци за данокот на добивка се пресметуваат според Законот за данок на добивка кој се применува во Република Северна Македонија. Законскиот данок на добивка се пресметува со примена на 10% даночна стапка (2019:10%).

	<u>Во илјади Денари</u>	
	<u>За годината што завршува</u>	
	<u>на 31 декември</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
(Загуба)/Добивка пред оданочување	(28,113)	2,215
Данок на добивка 10% (2019:10%)	-	(469)
Ефективна даночна стапка	0%	21,17%

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

11. ОСНОВНА ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

	Во Денари	
	За годината што завршува на 31 декември	
	2020	2019
(Загуба)/нето добивка за годината	(28,113)	1,746,206
Пондериран просечен број на акции	36,150	36,150
Основна заработувачка по акција(во Денари)	0	48.30

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (Во илјади Денари)

	<u>Издатоци за развој</u>	<u>Софтвер и други права</u>	<u>Средства во подготовка</u>	<u>ВКУПНО</u>
Набавна вредност				
На				
1 јануари 2020	-	2,772	2,601	5,373
Нови набавки	-	-	-	-
Отпис/продажби	-	-	-	-
Трансфери	-	-	-	-
На				
31 декември 2020	<u>-</u>	<u>2,772</u>	<u>2,601</u>	<u>5,373</u>
Акумулирана амортизација				
На				
1 јануари 2020	-	(1,895)	-	(1,895)
Трошок за годината	-	(416)	-	(416)
Отпис/продажби	-	-	-	-
Трансфери	-	-	-	-
На				
31 декември 2020	<u>-</u>	<u>(2,311)</u>	<u>-</u>	<u>(2,311)</u>
Книговодствена Вредност				
На				
31 декември 2020	<u>-</u>	<u>461</u>	<u>2,601</u>	<u>3,062</u>
Книговодствена Вредност				
На				
31 декември 2019	<u>-</u>	<u>877</u>	<u>2,601</u>	<u>3,478</u>

АД Водостопанство на Република Северна Македонија
во државна сопственост

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

13. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА (Во илјади Денари)

	Земјиште	Градежни објекти	Постројки, опрема, канц. мебел, возила	Инвестиции во тек	ВКУПНО
Набавна вредност					
Состојба, 1 јануари 2020	32,011	11,376,159	312,285	75,248	11,795,703
Набавки	-	3,164	600	-	3,764
Продажба / отпис	-	-	(4,314)	-	(4,314)
Трансфер	-	-	-	-	-
Обезвреднување	-	-	-	-	-
Состојба, 31 декември 2020	32,011	11,379,323	308,571	75,248	11,795,153
Акумулирана деpreciјација					
Состојба, 1 јануари 2020	-	(6,351,068)	(170,825)	-	(6,521,893)
Трошок за годината	-	(290,818)	(43,370)	-	(334,188)
Продажба / отпис	-	-	4,314	-	4,314
Состојба, 31 декември 2020	-	(6,641,886)	(209,881)	-	(6,851,767)
Сметководствена вредност на 31 декември 2020	32,011	4,737,437	98,960	75,248	4,943,386
Сметководствена вредност на 31 декември 2019	32,011	5,025,091	141,460	75,248	5,273,810

(Продолжува)

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

13. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА (Продолжение)

Земјиште-31.12.2018

Земјиштето во вкупен износ од Ден 20,768 илјади, се однесува на земјиште во подружница Тиквеш-Кавадарци со вредност од Ден 20,316 илјади; земјиште со вредност од Ден 26 илјади во подружница Јужен Вардар-Гевгелија и земјиште во Полог-Гостивар со вредност од Ден 425 илјади.

Земјиште-31.12.2019

На 31.12.2019 година е направен трансфер на канали за одводнување кои биле погрешно евидентирани како земјиште. Трансферот од земјиште во градежни средства е извршен во подружница Битолско Поле-Битола, во износ од Ден 1,634 илјади.

Земјиште-31.12.2020

Во 2020 година вредноста на земјиштето е зголемена за Ден 11,243 илјади со евидентирање на Имотен лист бр.3527 во кој корисничко право има Друштвото (ПЕ Битолско Поле) додека сопственик е Република Северна Македонија.

Градежни објекти - 31.12.2018

Градежните објекти на подружниците се состојат од згради и канали за наводнување/одводнување. Сите се во сопственост на Република Северна Македонија а Друштвото поседува само право на користење.

Градежни објекти - 31.12.2019

Во 2019 година, кај градежните средства е евидентирано зголемување од Ден 3,812 илјади што произлегува од трансфер направен од Подружница Битолско Поле во износ од Ден 1,634 илјади и рекласификација од Инвестиции во тек во градежни средства во износ од Ден 2,178 илјади во Подружница Кочанско Поле-Кочани.

Градежни објекти - 31.12.2020

Во 2020 година е добиен Имотен лист бр.70886 за градежни објекти во сопственост на Друштвото (ПЕ Битолско Поле-Битола) со проценета вредност од Ден 34,132 илјади.

Во ПЕ Црн Дрим-Охрид сеуште не се евидентирани градежни објекти (управна зграда, магацини и тн. иако истите се користат, со образложение дека за нив не постои документ за сопственост. Тоа е во спротивност со одредбите на МСС 16 според кои економската сопственост, а не правната сопственост е предуслов за евидентирање на средствата во рамките на материјалните средства.

Опрема, алат, возила и мебел - 31.12.2018

Зголемувањето на опрема се однесува на тешка механизација добиена од донирани средства евидентирани во Дирекцијата на Друштвото со сегашна вредност на 31.12.2019 година од Ден 92,949 илјади.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

13. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА (Продолжение)

13.1.МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА ДОБИЕНИ НА КОРИСТЕЊЕ (Во Денари)

31.12.2018

ПРИЛОГ бр.1- Детален приказ на средства добиени на користење по подружници во состав на АД Водостопанство на Република Северна Македонија во државна сопственост, на 31.12.2018 година по Одлука на Од бр.0202-879 /14.03.2019.

Во Денари

Подружница	Земјиште	Градежни сва	Акумулирана деpreciјација на градежни средства	Инвестиции во тек	Опрема	Акумулирана деpreciјација на опрема	ВКУПНО
	С/ка 010	С/ка 011	С/ка 0191	С/ка 016	С/ка 012	С/ка 0192	С/ка 2940
Тиквеш-Кавадарци	20,316,252	949,859,959	(818,700,060)	69,227,589	-	-	220,703,740
Јужен Вардар -Гевгелија	26,482	286,241,571	(139,206,104)	-	-	-	147,061,949
Црн Дрим-Охрид	-	-	-	-	-	-	-
Радовишко Поле -Радовиш	-	1,643,833,612	(797,943,467)	-	-	-	845,890,145
Полог-Гостивар	424,800	1,366,080,552	(125,440,749)	-	-	-	1,241,064,603
Липковско Поле-Куманово	-	189,387,125	(55,910,651)	-	-	-	133,476,474
Берово-Берово	-	73,850,052	(5,527,173)	-	-	-	68,322,879
Битолско Поле-Битола	-	1,634,242	-	-	-	-	1,634,242
Скопско Поле-Скопје	-	598,432,805	(358,605,485)	-	-	-	239,827,320
Струмичко Поле-Струмица	-	1,930,592,533	(1,299,373,638)	-	-	-	631,218,895
Брегалница-Кочани	-	4,145,757,235	(2,425,054,400)	-	-	-	1,720,702,835
Прилепско Поле-Прилеп	-	159,477,341	(23,002,272)	-	-	-	136,475,069
Дирекција-Скопје	-	-	-	-	105,263,080	(12,314,402)	92,948,678
ВКУПНО	20,767,534	11,345,147,027	(6,048,763,998)	69,227,589	105,263,080	(12,314,402)	5,479,326,830

Во отсуство на утврден финален статус на сопственоста на недвижностите, Одборот на директори го утврди статусот –добиени на користење без право на сопственост, со своја Одлука бр.0202-879 од 14.03.2019 година. Во листата е вклучена и донирана градежна механизација.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

13. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА (Продолжение)
13.1. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА ДОБИЕНИ НА КОРИСТЕЊЕ (Во Денари)

31.12.2019

За 2019 година ваква Одлука УО на Претпријатието нема донесено, меѓутоа, врз основа на сметководствената евиденција, книговодствената состојбата на средствата добиени на користење во Друштвото е следна:

Подружница	Земјиште	Градежни с/ва	Акумулирана	Инвестиции	Опрема	Акумулирана	ВКУПНО
			деpreciјација на градежни средства	во тек		деpreciјација на опрема	
	С/ка 010	С/ка 011	С/ка 0191	С/ка 016	С/ка 012	С/ка 0192	С/ка 2940
-Тиквеш-Кавадарци	20,316,252	949,859,959	(840,223,626)	69,425,237	-	-	199,377,821
-Јужен Вардар - Гевгелија	26,482	286,241,571	(149,662,459)	-	-	-	136,605,594
-Црн Дрим-Охрид	-	-	-	-	-	-	-
-Радовишко Поле - Радовиш	-	1,643,833,612	(839,140,747)	-	-	-	804,692,865
-Полог-Гостивар	424,800	1,366,080,552	(166,929,069)	-	-	-	1,199,576,283
-Липковско Поле- Куманово	-	189,387,125	(61,722,095)	-	-	-	127,665,030
Берово-Берово	-	114,269,613	(33,599,681)	-	-	-	80,669,932
Битолско Поле-Битола	11,243,200	1,634,242	(49,027)	-	-	-	12,828,415
Скопско Поле-Скопје	-	598,432,805	(372,995,997)	-	-	-	225,436,808
Струмичко Поле- Струмица	-	1,930,592,533	(1,355,846,775)	-	-	-	574,745,756
Брегалница-Кочани	-	2,617,997,686	(1,761,617,477)	-	-	-	856,380,209
Прилепско Поле-Прилеп	-	159,477,341	(26,989,205)	-	-	-	132,488,136
Свети Николе- Св.Николе	-	1,484,220,431	(741,439,033)	-	-	-	742,781,398
Тетово-Тетово	-	-	-	-	-	-	-
Дирекција-Скопје	-	-	-	-	105,263,080	(22,840,710)	82,422,370
ВКУПНО	32,010,734	11,342,027,470	(6,350,215,191)	69,425,237	105,263,080	(22,840,710)	5,175,670,620

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

13. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА (Продолжение)
13.1. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА ДОБИЕНИ НА КОРИСТЕЊЕ (Во Денари)

31.12.2020

За 2020 година ваква Одлука УО на Претпријатието нема донесено, меѓутоа, врз основа на сметководствената евиденција, книговодствената состојбата на средствата добиени на користење во Друштвото е следна:

Подружница	Земјиште	Градежни с/ва	Акумулирана деpreciјација на градежни средства	Инвестиции во тек	Опрема	Акумулирана деpreciјација на опрема	ВКУПНО
	С/ка 010	С/ка 011	С/ка 0191	С/ка 016	С/ка 012	С/ка 0192	С/ка 2940
Тиквеш-Кавадарци	20,316,252	949,859,959	(877,889,898)	69,425,237	-	-	161,711,549
Јужен Вардар-Гевгелија	26,482	286,241,571	(159,795,629))	-	-	-	126,472,424
Црн Дрим-Охрид	-	3,164,114	(33,789)	-	-	-	3,130,325
Радовишко Поле -Радовиш	-	1,643,833,612	(880,338,027)	-	-	-	763,495,585
Полог-Гостивар	424,800	51,482,852	(9,533,938)	-	-	-	42,373,714
Липковско Поле-Куманово	-	189,387,125	(61,533,359)	-	-	-	127,853,787
Берово-Берово	-	114,269,613	(37,027,574)	-	-	-	77,242,039
Битолско Поле-Битола	11,243,200	1,634,242	(98,005)	-	-	-	12,779,387
Скопско Поле-Скопје	-	598,432,805	(387,245,049)	-	-	-	211,187,756
Струмичко Поле-Струмица	-	1,930,592,533	(1,411,678,672)	-	-	-	518,913,905
Брегалница-Кочани	-	2,617,997,686	(1,826,841,577)	-	-	-	791,156,109
Прилепско Поле-Прилеп	-	159,477,341	(30,976,138)	-	-	-	128,501,203
Свети Николе-Св.Николе	-	1,484,220,431	(778,544,543)	-	-	-	705,405,331
Тетово-Тетово	-	1,314,597,700	(198,883,450)	-	-	-	1,115,714,250
Дирекција-Скопје	-	-	-	-	105,263,080	(33,367,018)	71,896,062
ВКУПНО	32,010,734	11,345,191,584	(6,667,420,898)	69,425,237	105,263,080	(33,367,018)	4,851,527,519

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

14. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА
ВО СРЕДСТВА РАСПОЛОЖИВИ ЗА ПРОДАЖБА

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на 31 декември 2020	31 декември 2019
Средства расположиви за продажба:		
-Акции во Комерцијална банка АД-Скопје	1,305	1,305
-Акции во УНИ Банка АД-Скопје	4,500	4,500
	5,805	5,805

15. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на 31 декември 2020	31 декември 2019
Пари во банка-Денари	49,533	127,048
Благајна-Денари	-	12
	49,533	127,060

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

16. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на	
	31 декември 2020	31 декември 2019
Побарувања од интерни односи	-	3
Побарувања од комитенти	501,164	470,532
Спорни и сомнителни побарувања	88,221	64,969
Исправка на вредноста за сомнителни и спорни побарувања	(88,221)	(64,944)
Побарувања за дадени аванси	12,426	15,163
	513,590	485,723

Во рамките на побарувањата од комитенти од Ден 501,164 илјади (2019: Ден 470,532 илјади) според старосната структура продуцирана од сметководствениот софтвер на Друштвото се вклучени побарувања постари од 3 и повеќе години во износ од Ден 205,950 илјади (2019: Ден 170,457 илјади) за кои во финансиските извештаи не е направена исправка поради застареност.

17. ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на	
	31 декември 2020	31 декември 2019
Побарување за повеќе платен ДДВ	1,711	1,200
Побарување за ДД	1,256	1,725
Побарување за ПД	10	10
Побарувања од вработени	1,488	1,528
Однапред платени трошоци	31	31
Останати побарувања	390	346
	4,886	4,840

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

18. ЗАЛИХИ

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на	
	31 декември 2020	31 декември 2019
Материјали во магацин	11,717	11,707
Резервни делови	2,894	4,437
Ситен инвентар во магацин	228	319
Ситен инвентар во употреба	2,530	2,623
Залиха на авто гуми	212	212
Авто гуми во употреба	288	287
	<u>(1,926)</u>	<u>(2,796)</u>
	<u>15,943</u>	<u>16,789</u>

19. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на	
	31 декември 2020	31 декември 2019
Обврски во интерни односи	-	-
Обврски кон домашни добавувачи	101,486	142,538
Обврски кон добавувачи од странство	14,295	14,295
Обврски за примени аванси	-	-
Обврски за нефактурирани обврски	21,887	15,401
	<u>137,668</u>	<u>172,234</u>

Обврската кон добавувачи од странство од Ден 14,295 илјади (2019: Ден 14,295 илјади) се однесува на неплатена обврска кон фирмата Корковадо. За овој долг е поднесена тужба против Друштвото и истата е сèуште во постапка.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

20. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ ОБВРСКИ

	<u>Во илјади Денари</u>	
	<u>Годината што завршува на</u>	
	<u>31 декември</u>	<u>31 декември</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Обврска за ДДВ	48,632	34,177
Обврска за данок на добивка	9,167	12,608
Обврски кон вработени	17,700	34,982
Обврски за Одбор на директори	-	-
Останати обврски	21,996	10,241
	<u>97,495</u>	<u>92,008</u>

21. ОБВРСКА ЗА КРАТКОРОЧНА ПОЗАЈМИЦА

	<u>Во илјади Денари</u>	
	<u>Годината што завршува на</u>	
	<u>31 декември</u>	<u>31 декември</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Обврска за краткорочен безкаматен заем	93,000	93,000
	<u>93,000</u>	<u>93,000</u>

Во 2019 година е склучен Договор бр.0307-3315 од 27.11.2019 година со Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство на Република Северна Македонија и Друштвото. Со овој Договор на Друштвото му е одобрена безкаматна позајмица од Ден 93,000 илјади со обврска за враќање на 31.12.2019 година. На 31 декември 2020 година позајмицата сèуште не е вратена.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

22. АКЦИОНЕРСКА ГЛАВНИНА

Основна главнина

Главнината на Друштвото е претставена со 6,150 обични акции со номинална вредност од Ден 1,000 /акција и вкупна вредност во 2020 и 2019 година од:

Оснивач	2020 Еур	2019 Еур	2020 Денари	2019 Денари
Влада на Република Северна Македонија	<u>587,805</u>	<u>100,000</u>	<u>36,150,000</u>	<u>6,150,000</u>

Во 2020 година е добиено одобрение од Комисијата за хартии од вредност на Република Северна Македонија по Одлука бр.45-5458/1 од 23.07.2020 година за издавање долгорочни хартии од вредност –втора емисија на 30.000 обични акции со вредност од Ден 30,000 илјди за зголемување на акционерската главнина по пат на приватна понуда.

Во Централниот Регистар на Република Северна Македонија, називот на Друштвото сèуште не е дополнет со придавката Северна, а исто така, иако е регистрирана акционерска главнина од Ден 36,150,000, капиталот на оснивачот сèуште се води во износ Ден 6,150,000.

Законска резерва

Задолжителната (законска) резерва е регулирана со одредбите на Законот за трговски Друштва. Законска обврска на Друштвото е да формира задолжителен фонд со издвојување 5% од остварената добивка во годината, сè до моментот додека не достигне 10% од оснивачкиот капитал. Доколку законската резерва не достигне 10% од оснивачкиот капитал, истата може да се користи само за покривање на загуби. Износот на законската резерва над законскиот минимум од 10%, може да се користи за исплата на дивиденда доколку за тоа се донесе одлука од страна на сопственикот.

Посебна резерва

Во согласност со Законот за трговски друштва и член 41 од Статутот на Друштвото (“Службен весник на Република Македонија” бр/187/2015 со пратечки дополнувања), е предвидено формирање посебна резерва. Во Статутот не е наведена намената на оваа резерва.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

23. ДОЛГОРОЧНА ОБВРСКА ЗА ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ

	Во илјади Денари	
	Годината што завршува на 31 декември 2020	31 декември 2019
Долгорочни обврски за одложени приходи		
-Почетно салдо	5,175,670	5,479,327
Земјиште добиено на користење	-	11,243
-Згради и канали за наводнување/одводнување и опрема	3,342	-
-Акумулирана депрецијација на градежни објекти добиени на користење и донирана опрема	-	-
-Намалување поради усогласување на материјална со финансиска евиденција на градежни средства во ПЕ Брегалница – нето ефект	-	(1,878)
-Зголемување поради корекција на инвестиции о тек во ПЕ Тиквеш-Кавадарци	-	416
-Тековна депрецијација на градежни објекти добиени на користење и донирана опрема	(317,058)	(302,946)
-Опрема	(10,426)	(10,492)
-Инвестиции во тек	-	-
	<u>4,851,528</u>	<u>5,175,670</u>

Долгорочните обврски за одложени приходи се однесуваат на приходи еднакви на тековната депрецијација на материјалните средства (недвижности, постројки и опрема) што се набавени или добиени како државни поддршки.

Во 2016 година е извршена промена на начинот на евидентирање на државните поддршки (МСС 20 - Сметководство за државни поддршки и обелоденување на државна помош) од капитален во приходен метод чие користење се продолжува и денес.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

24. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИК

Кредитен ризик

Основните финансиски средства на Друштвото се обврските кон добавувачи, готовина и пари во банка и долгорочни кредити што заедно го претставуваат максималното експонирање на Друштвото на кредитен ризик.

Кредитниот ризик на Друштвото се однесува најмногу на обврските кон добавувачи и долгорочните кредити.

Даночен ризик

Предмет на даночна контрола може да биде книговодствената евиденција на Друштвото ретроактивно до 5 години и истата може да резултира во дополнителни обврски по основ на даноци. Раководството на Друштвото нема сознанија за било какви дополнителни околности кои можат да создадат потенцијални материјални обврски во тој поглед.

25. ОДНОСИ СО ПОВРЗАНИ СТРАНИ

Сите трансакции со поврзаните страни се извршени во вообичаени деловни односи, по услови слични на оние кои се нудат на неповрзани страни. Трансакциите со поврзаните страни и салдата на 31 декември 2020 и 2019 година се следни:

	<u>Во илјади Денари</u>	
	<u>31 декември</u>	<u>31 декември</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Влада на Република Северна Македонија		
(оснивач и единствен акционер)		
- Побарувања од поврзани субјекти	-	-
- Обврски кон поврзани субјекти	-	-
-Зголемување на акционерска главнина	-	30,000
-Субвенција	36,041	-

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

26. НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ

Документацијата на Друштвото не била предмет на постојана даночна контрола (освен за ДДВ.) Дополнителни даноци и други давачки кои можат да произлезат од такви контроли, во овој момент не можат со сигурност да се предвидат.

Импликациите од појавата на COVID-19, доколку ги има, во овој момент не можат со сигурност да се утврдат.

27. СУДСКИ СПОРОВИ

Заклучно со 31 декември 2020, против Друштвото се покренати тужбени постапки од правни и физички лица во вредност од Ден 96,569 илјади. За покренатите тужби Друштвото нема направено резервации во своите финансиски извештаи.

Од своја страна, Друштвото има покренато тужбени постапки против правни и физички лица за износ од Ден 41,413 илјади.

28. ВАЛУТНИ КУРСЕВИ

Официјалните девизни курсеви за Еурото на 31 декември, 2020 и 2019 биле:

	Во Денари	
	<u>31 декември 2020</u>	<u>31 декември 2019</u>
Еур	61,6940	61,4856