Акционерско друштво Водостопанство на Република Северна Македонија во државна сопственост
Shoqëria Aksionare Ekonomia e Ujërave e Republikës së Maqedonisë së Veriut në pronësi shtetërore
Бр.-Nr. 0202-1657
24.06 20 22 год./viti
Скопје/Shkup

Врз основа на член 17 став 4 алинеја 27 од Статутот на Акционерското друштво Водостопанство на Република Северна Македонија, во државна сопственост („Службен весник на Република Македонија" бр.187/15, 94/16, 158/16, 146/18 и „Службен весник на Република Северна Македонија" бр. 114/19), Одборот на Директори на седницата одржана на ден 24.06.2022 година ја донесе следната:

**О Д Л У К А**

**за одобрување на Извештај на независен ревизор**

**Член 1**

Се одобрува Извештајот на независен ревизор изготвен од Друштво за ревизија и бизнис консалтинг А&БА Гроуп Дооел Скопје на Финансиските извештаи за 2021 година.

**Член 2**

Оваа одлука влегува во сила со денот на донесувањето.

Бр. 0202- 1657
24.06.2022 година
Скопје

**Одбор на директори**
**П р е т с е д а т е л,**
**М-р Стојан Ефтимов**

Акционерско друштво Водостопанство на Република Северна Македонија во државна сопственост
Скопје
Shkup

Audit & Business Advisory

# АД "Водостопанство на Република Северна Македонија"- Скопје

Финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2021 година
и

## Извештај на независните ревизори

mgiworldwide

| Содржина | Страна |
|---|---|


| | |
|---|---|
| ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ | 1 |
| ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ | |
| - Извештај за финансиска состојба | 4 |
| - Извештај за сеопфатна добивка | 5 |
| - Извештај за промените во капиталот | 6 |
| - Извештај за паричните текови | 7 |
| - Белешки кон финансиските извештаи | 8 |
| - Прилози | |

661 бр 9-5
1000 Скопје
Република С Македонија

Тел +389 2 6140 90
contact@a-ba mk
www a-ba mk

До
Раководството и основачот на
АД "Водостопанство на РСМ" – Скопје

# Извештај на независните ревизори

***Извештај за финансиските извештаи***

Ние бевме ангажирани да извршиме ревизија на придружните финансиски извештаи на АД "Водостопанство на РСМ" – Скопје (во понатамошниот текст "Друштвото„), составени од Извештај за финансиска состојба на ден 31 декември 2021 година и Извештај за сеопфатна 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

***Одговорност на Раководството за финансиските извештаи***

Раководството е одговорно за изготвување и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, како и за воспоставување на таква внатрешна контрола која Раководството утврдува дека е неопходна за да овозможи изготвување на финансиските извештаи кои се ослободени од материјално погрешно прикажување 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 ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија[1]. Заради прашањата опишани во пасусот "Основа за воздржување од давање мислење", ние не бевме во можност да прибавиме достатни и соодветни ревизорски докази како основа за нашето ревизорско мислење.

[1] Меѓународни стандарди за ревизија („МСР") издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРУ"), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година

MGI Worldwide is a network of independent audit tax accounting and consulting firms MGI Worldwide does not provide [illegible] and its member firms are not an international partnership Each member firm is a separate entity and neither MGI Worldwide nor any member firm assumes responsibility for the activities work opinions or services of any other member firm For more information visit www mgiworld com/legal
A&RA Group d o o e Skopje a limited liability company incorporated in the Republic of Macedonia is a member of MGI Worldwide and forms part of the international MGI network of independent member firms

mgiworldwide

П.Р. 1661 бр 9-50
1000 Скопје
Република С. Македонија
Тел: +389 2 6140 90
contact@a-ba.mk
www.a-ba.mk

## Извештај на независните ревизори (продолжува)

***Основа за воздржување од давање мислење***

1. Согласно МСР 710 - Споредбени информации – Кореспондирачки податоци и споредливи финансиски извештаи, Ревизорскиот извештај од претходниот период содржи квалификации во ревизорското мислење кои што можат да имат материјално значаен ефект во однос на износите од тековната година. Поради овие прашања, ние не бевме во состојба на утврдиме дали корекции би биле потребни во однос на вреднувањето, постоењето, точноста и презентацијата на средствата и обврските кои се составен дел на извештајот за финансиска состојба, извештајот за сеопфатна добивка, извештајот за промени во главнината и извештајот за паричните текови.

2. Ние бевме назначени за ревизори на Друштвото по 31 декември 2021 година и не бевме во можност да го набљудуваме физичкиот попис на средствата и на обврските на почетокот на годината. Ние не бевме во состојба да се увериме во однос на количините и состојбата на залихата на 31 декември 2021 година преку други ревизорски постапки. Поради овие прашања, ние не бевме во состојба на утврдиме дали корекции би биле потребни во однос на евидентирани или неевидентирани залихи кои се составен дел на извештајот за финансиска состојба, извештајот за сеопфатна добивка, извештајот за промени во главнината и извештајот за паричните текови.

3. Како што е обелоденето во Белешка 5, Друштвото со сотојба на 31 декември 2021 година има основни средства во износ од 4.684.431 илјади денари. Врз база на спроведените ревизорски процедури идентификувавме дека евидентираната набавна вредност и соодветната исправка на вредност на основните средства на датумот на известување не е усогласена со регистарот на основни средства во вкупен износ од 99.110 илјади денари пониска вредност на основните средства според материјалната евиденција (разлика во набавна вредност во износ од 16.577.076 илјади денари повисока материјална евиденција, разлика во тековна амортизација во износ од 29.771 илјади денари повисока финансиска евиденција и разлика во акумулирана амортизација во износ од 16.704.129 илјади денари повисока материјална евиденција). Дел од овој износ се состои од 29.845 илјади денари непрокнижена амортизација која е корегирана во 2022 година. Понатаму, идентификувавме дека недвижниот имот е даден на Друштвото со право на користење од страна на Владата на Република Северна Македонија, односно Друштвото не е сопственик на недвижниот имот и нема целосна контрола и одлучувачко право за располагање со истото.

4. Како што е објавено во Белешката 10, кон придружните финансиски извештаи, салдото на побарувањата од купувачи со состојба на 31 декември 2021 година вклучува побарувања во износ од 484.808 илјади Денари. Нам не ни беа дадени соодветни податоци и информации во поглед на старосната структура на целокупните побарувањата и не бевме во можност целосно да ја спроведеме постапка на обезбедување на конфирмации за потврдување на салдата. Од доставената старосна структура на побарувања која се однесува само на побарувањата од купувачи од правни лица, идентификувавме побарувања од купувачи во износ од 205.457 илјади денари, кои што се постари од три години. Поради наведените прашања во овој параграф, ние не можевме да спроведеме сопствени проценки и со разумна сигурност да го утврдиме износот на потребната резервација поради оштетување на побарувањата од купувачите, која може да има материјално значаен ефект врз финансиската состојба и резултатот од работењето на Друштвото со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2021.

Ул. 661 бр 9-50
1000 Скопје
Република С. Македонија

Тел. +389 2 6140 901
contact@a-ba.mk
www.a-ba.mk

## Извештај на независните ревизори (продолжува)

***Основа за воздржување од давање мислење (продолжува)***

5. Како што е обелоденето во Белешка 12 кон придружните финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2021 година Друштвото има евидентирано парични средства и еквиваленти на износ од 56.680 илјади денари. При спроведувањето на ревизорски процедури ние не бевме во можност да обезбедиме конфирмации од сите банки со кои што работи Друштвото. Поради тоа, ние не сме во можност да потврдиме дали има одредени ограничувања во располагањето со паричните средства како и дали се потребни дополнителни обелоденување во финансиските извештаи на датумот на известување во однос на потенцијални обврски кои што може да се јават од деловниот однос со комерцијалните банки со кои што соработува Друштвото.

6. Како што е обелоденето во Белешка 15 кон придружните финансиски извештаи, со состојба на 31 декември 2021 година, со состојба на 31 декември 2021 година Друштвото има обврски спрема добавувачи во износ од 131.666 илјади денари. Ние до датумот на ревизорскиот извештај не бевме во можност целосно да ја спроведеме постапка на обезбедување на конфирмации за потврдување на салдата. Поради тоа, ние не можевме да спроведеме сопствени проценки и со разумна сигурност да го утврдиме износот на потенцијалните ефекти кај обврските спрема добавувачите, кои може да имаат материјално значаен ефект врз финансиската состојба и резултатот од работењето на Друштвото со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2021.

7. Како што е обелоденето во Белешка 16, Друштвото има евидентирано одложени приходи од признавање на државни поддршки во износ од 4.596.166 илјади денари. Според добиената спецификација и детални прегледи кои што се на вкупен износ од 4 495.081 илјади денари, ние идентификувавме вкупна разлика во износ од 101.085 илјади денари, повисоко евидентирана сметководствена вредност. Дел од овој износ се состои од 29.845 илјади денари непрокнижена амортизација која е корегирана во 2022 година. Ние не бевме во можност да се стекнеме со уверување за причините за останатото несогласување и да процениме дали и колкав би бил евентуалниот ефект кој наведените несогласувања би можеле да го имаат врз финансиските извештаи на Друштвото.

8. Согласно МСС 37 – Резервирања, неизвесни обврски и неизвесни средства, Друштвото треба да признае резервирање кога има сегашна обврска како резултат на минат настан, доколку е веројатно дека за подмирување на обврската ќе биде баран одлив на ресурси во кои се вградени економски користи и доколку може да се направи веродостојна проценка за износот на обврската. Доколку овие услови не се исполнети, треба да се направи соодветно обелоденување од потенцијални неизвесни обврски кои што можат да постојат како резултат на соодветни настани. Ние од страна на Друштвото не добивме соодветна документација поврзана со судските спорови на Друштвото и поради тоа ние не бевме во можност да утврдиме дали постои потреба од дополнителни обелоденувања и/или евиденција на резервирања во рамките на финансиските извештаи заклучно со 31.12.2021 година.

Ул 1661 бр 9-50
1000 Скопје
Република С Македонија

Тел +389 2 6140 901
contact@a-ba mk
www a-ba mk

## Извештај на независните ревизори (продолжува)

***Воздржување од давање мислење***

Поради значајноста на прашањата презентирани во пасусот „Основа за воздржување од давање на мислење", ние не бевме во можност да прибавиме достатни и соодветни ревизорски докази како основа за изразување на ревизорско мислење. Следствено, ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи на АД "Водостопанство на РСМ" – Скопје со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2021 година

***Извештај за други правни и регулаторни барања***

Раководството на Друштвото е исто така одговорно за изготвување на годишниот извештај за работењето на Друштвото за 2021 година во согласност со член 240 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење за конзистентноста на годишниот извештај, со историските финансиски информации објавени во Годишна сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2021, во согласност со ревизорските стандарди прифатени во република Северна Македонија[2], како и во согласност со барањата на член 34, став 1, точка (д) од Законот за Ревизија.

Наше мислење е дека, историските финансиски информации објавени во годишниот извештај за работењето на Друштвото со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2021, се конзистентни, во сите материјални аспекти, со информациите објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2021.

А&БА Гроуп дооел, Скопје

Овластен ревизор

Дарко Калин

09 јуни 2022

Управител

Дарко Калин

[2] Меѓународни стандарди за ревизија („МСР") издадени од страна на Одборот за меѓународни стандарди за ревизија и уверување („ОМСРУ"), кои стапија на сила на 15 декември 2009 година, преведени и објавени во Службен весник на Република С Македонија број 79 од 2010 година

## ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА
**За годината која завршува на 31 декември 2021 и 2020**
**Во илјади денари**

| | Белешка | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|
| **Средства** | | | |
| **Нетековни средства** | | | |
| Недвижности, постројки и опрема | 5 | 4.684.430 | 4.943.387 |
| Нематеријални средства | 6 | 2.870 | 3.062 |
| Долгорочни финансиски вложуања во средства расположливи за продажба | 7 | 5.805 | 5.805 |
| | | **4.693.105** | **4.952.254** |
| **Тековни средства** | | | |
| Залихи | 9 | 17.816 | 15.943 |
| Побарувања од купувачи и останати побарувања | 10 | 484.808 | 513.590 |
| Останати тековни средства и претплати | 11 | 7.169 | 4.886 |
| Парични средства и еквиваленти | 12 | 56.680 | 49.533 |
| | | **566.473** | **583.952** |
| **Вкупно средства** | | **5.259.578** | **5.536.206** |
| **КАПИТАЛ И ОБВРСКИ** | | | |
| **Капитал** | | | |
| Акционерски капитал | 13 | 36.150 | 36.150 |
| Резерви | | 1.230 | 1.230 |
| Акумулирана добивка (загуба) | | 319.134 | 347.248 |
| Тековна добивка | | (20.433) | (28.114) |
| | | **336.081** | **356.514** |
| **Обврски** | | | |
| **Тековни обврски** | | | |
| Краткорочни позајмици | 14 | 93.000 | 93.000 |
| Обврски спрема добавувачи и останати обврски | 15 | 131.666 | 137.668 |
| Останати тековни обврски и ПВР | 16 | 4.698.833 | 4.949.023 |
| | | **4.923.499** | **5.179.691** |
| **Вкупно обврски** | | **4.923.499** | **5.179.691** |
| **Вкупно капитал и обврски** | | **5.259.580** | **5.536.205** |

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи

Овие финансиски извештаи се одобрени на 24 март 2022 година од страна на раководството на Друштвото и потпишани во негово име од страна на:

Раководител на финансии
Мерјем Рамадани

Директор
Локман Љимани

**ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА**
**За годината која завршува на 31 декември 2021**
**Во илјади денари**

| | Белешка | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|
| Приходи од продажба | 17 | 283.217 | 261.093 |
| Останати оперативни приходи | 18 | 388.883 | 367.330 |
| Намалено за: | | | |
| Трошоци за суровини и други материјали | 19 | (64.248) | (26.873) |
| Трошоци за вработени | 20 | (221.720) | (208.363) |
| Амортизација и депрецијација | 5,6 | (261.138) | (334.605) |
| Останати оперативни трошоци | 21 | (137.660) | (78.983) |
| **(Загуба)/добивка од оперативно работење** | | **(12.666)** | **(20.401)** |
| Финансиски приходи | | 3.451 | 1.274 |
| Финансиски (расходи) | | (7.993) | (8.985) |
| **Нето финансиски приходи/ (расходи)** | 22 | **(4.542)** | **(7.711)** |
| **(Загуба)/добивка пред оданочување** | | **(17.208)** | **(28.112)** |
| Данок од добивка | 2 | (3.225) | - |
| **(Загуба)/добивка за годината** | | **(20.433)** | **(28.112)** |
| **Останата сеопфатна добивка** | | - | - |
| **Вкупна сеопфатна добивка за годината** | | **(20.433)** | **(28.112)** |

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО КАПИТАЛОТ**
**За годината која завршува на 31 декември 2021**
**Во илјади денари**

| | Основна главнина | Резерви | Акомул. (добивка) | Вкупно |
|---|---|---|---|---|
| **На 01 јануари 2020 година** | **36.150** | **1.230** | **347.248** | **384.628** |
| Добивка (загуба) за годината | - | - | (28.114) | (28.114) |
| **На 31 декември 2020 година** | **36.150** | **1.230** | **319.134** | **356.514** |
| | | | | |
| **На 01 јануари 2021 година** | **36.150** | **1.230** | **319.134** | **356.514** |
| Добивка (загуба) за годината | | | (20.433) | (20.433) |
| **На 31 декември 2021 година** | **36.150** | **1.230** | **298.700** | **336.080** |

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ**
**За годината која завршува на 31 декември 2021**
**Во илјади денари**

| | Белешка | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|
| **Оперативни активности** | | | |
| Добивка/(загуба) пред оданочување | | (17.208) | (28.113) |
| Усогласување за: | | | |
| Амортизација на нематеријални средства | | 261.138 | 334.605 |
| Приходи од државни поддршки | | (381.184) | (363.525) |
| Вредносно усогласување на побарувања | | 49.642 | - |
| Вредносно усогласување на основни средства | | 10 | - |
| Вредносно усогласување на залихи | | 2 | - |
| Кусоци | | 416 | - |
| Вишоци | | (37) | - |
| Одобрени попусти | | 463 | - |
| Наплатени отпишани побарувања | | (6.720) | - |
| Приход од камати | | (541) | - |
| Трошок за камати | | 7.902 | - |
| Приход од вложувања | | (783) | - |
| Позитивни курсни разлики | | (6) | - |
| *Зголемување/намаливање на тековните средства* | | | |
| Залихи | | (2.255) | 846 |
| Побарувања од купувачи | | (14 604) | (27.913) |
| Останати тековни средства и преплати | | (2.283) | - |
| *Зголемување/намалување на тековните оберски* | | | |
| Оберски кон добавувачи | | (5.995) | (29.046) |
| Останати тековни обврски и ПВР | | 3.890 | - |
| *Нето паричен тек од работењето* | | (108.153) | (113.146) |
| (Платен) данок од добивка | | (7.902) | - |
| **Нето паричен тек од оперативни активности** | | **(116.055)** | **(113.146)** |
| | | | |
| **Инвестициони активности** | | | |
| Набавка (продажба) на недвижности,постројки и опрема | | (2.192) | (422) |
| Нематеријални средства | | 192 | - |
| Вложувања во подружници | | 783 | - |
| Примени камати | | 541 | - |
| **Нето паричен тек од инвестициони активности** | | **(676)** | **(422)** |
| **Финансиски активности** | | | |
| Државни поддршки | | 123.878 | 36.041 |
| **Нето паричен тек од финансиски активности** | | **123.878** | **36.041** |
| | | | |
| **Нето промени кај паричните средства и еквиваленти** | | **7.147** | **(77.527)** |
| Парични средства и еквиваленти на почетокот | | 49.533 | 127.060 |
| **Парични средства и еквиваленти на крајот** | **12** | **56.680** | **49.533** |

Белешките претставуваат составен дел на финансиските извештаи

## 1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

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/основач 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.

На 31 декември, 2021 година Друштвото има 584 вработени (2020: 593 вработени )

## 2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Во продолжение се прикажани основните 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. Основа за подготовка

Овие финансиски извештаи се подготвени во согласност со Законот за трговски друштва ("Службен весник на РСМ" бр. 28/2004 ... 06/2016) и Правилникот за водење сметководство ("Службен весник на РСМ" бр. 159 од 29 декември 2009 година, бр. 164 од 2010 година и 107 од 2011 година). Според овој Правилник се пропишува водењето сметководство во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) вклучувајќи ги и Толкувањата на постојниот комитет за толкување (ПКТ) и Толкувања на Комитетот за толкување на меѓународното финансиско известување утврдени од Одборот за меѓународни сметководствени стандарди (КТМФИ) издадени на 1 јануари 2009 година

## 2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

**Основи за подготовка (продолжува)**

Финансиски извештаи се подготвени според концептот на историска вредност освен за финансиските средства расположливи за продажба и финансиските средства и обврски (вклучувајќи и деривативни инструменти), доколку постојат, кои се мерат по објективната вредност. Основите за мерење на секој поединечен вид на средство, обврска, приход и расход се детално опишани во продолжение на оваа Белешка.

Подготовката на овие финансиски извештаи во согласност со МСФИ прифатени и објавени во Република Северна Македонија 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 финансиски извештаи, се обелоденети во Белешка 4: Значајни сметководствени проценки.

Овие финансиски извештаи претставуваат финансиски извештаи на Матичното Друштво и не ги вклучуваат финансиските извештаи на неговите подружници. Вложувањето на Матичното Друштво во подружниците е евидентирано по нивната набавна вредност намалена за евентуалното обезвреднување.

Друштвото ја води сметководствената евиденција и подготвува финансиски извештаи во локалната валута – Македонски Денар (МКД или Денар) која претставува функционална и презентациска валута.

Финансиски извештаи се подготвени со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2021 и 2020 година. Тековните и споредбените податоци прикажани во овие финансиски извештаи се изразени во илјади Денари, освен доколку не е поинаку наведено. Онаму каде што е неопходно направени се прилагодувања во презентацијата на споредбените податоци со цел истата да одговара на презентацијата на тековните податоци.

### 2.2. Трансакции искажани во странски валути

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

| | 31 декември 2021 | 31 декември 2020 |
|---|---|---|
| 1 УСД | 54,3736 Денари | 50,2353 Денари |
| 1 ЕУР | 61,6270 Денари | 61,6940 Денари |

## 2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

### 2.3. Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата се евидентираат по набавна односно 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 недвижностите, изградени во сопствена режија, се состои од трошокот за материјал, директна работна сила и соодветни општи производни трошоци.

Претпоставената набавна вредност претставува ревалоризирана набавна вредност на одредени ставки на недвижностите, постројките и опремата кои се ревалоризирани во периодите пред 2005 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 трошокот на ставката може разумно да се измери.

Сите други редовни одржувања и поправки се евидентираат како расходи во Извештајот за сеопфатната добивка во текот на периодот во кој се јавуваат.

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

| | |
|---|---|
| Градежни објекти | 40 години |
| Опрема | 4-25 години |
| Останата опрема и моторни возила | 4 години |

Резидуалните вредности на средствата и проценетиот век на употреба се прегледуваат 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 сеопфатната добивка во периодот кога настануваат.

## 2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

### 2.3. Нематеријални средства

Нематеријални средства стекнати од страна на Друштвото, со дефиниран век на употреба, се мерат според набавна вредност намалена за акумулирана амортизација и загуби 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.

*Компјутерски софтвер*
Трошоците поврзани со развојот или одржувањето на компјутерски софтверски програми се признаваат како трошоци во моментот на нивното настанување. Трошоците директно поврзани со препознатливи и уникатни софтверски производи, контролирани од страна на Друштвото и кои најверојатно ќе создадат економски користи што ќе ги надминат трошоците после една година, се признаваат како нематеријални средства. Трошоците за развој на компјутерски софтвер кои се признаваат како средства се амортизирани користејќи правопропорционална метода во текот на период од пет години.

### 2.4. Оштетување на нефинансиските средства

Недвижностите, постројките и опремата, како и нематеријалните средства со дефиниран 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 употребената 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 неможно, за целата група на средства која генерира готовина. Нефинансиските средства, освен гудвилот, што претрпеле оштетување се ревидираат за можни промени на оштетувањето на датата на известување.

### 2.5. Вложувања во подружници

Стекнувањето на подружниците е евидентирано според методот на набавна вредност, при што трошокот за стекнувањето претставува објективна вредност на дадените средства, издадените акции или превземените обврски на датумот на стекнувањето, вклучително и непосредните расходи направени за целите на стекнувањето. Вложувањето на Друштвото во подружниците е евидентирано по нивната набавна вредност намалена за евентуалното обезвреднување.

## 2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

### 2.6. 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 кои се чуваат до доспевање и финансиски средства расположиви за продажба. 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. Со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година Друштвото нема класифицирано средства во оваа категорија.

*Финансиски средства кои се чуваат до доспевање*
Вложувања чувани до доспевање се не-деривативни финансиски инструменти со фиксни периоди на отплата и со фиксен период на доспевање кои Друштвото има намера и можност да ги чува до периодот на доспевање. Со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година Друштвото нема класифицирано средства во оваа категорија.

*Кредити и побарувања*
Кредитите и побарувањата се не-деривативни финансиски средства со фиксни или детерминирани 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 финансиската состојба. Кредитите и побарувањата на Друштвото на датумот на Извештајот за финансиската состојба се состојат од побарувања од купувачи, дадени позајмици и останати побарувања како 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 известување.

*Признавање и мерење на финансиските 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. 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.

## 2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

**Финансиски средства (продолжува)**

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 добивки / загуби во периодот кога настануваат. Приходите од дивиденди се признаваат во добивки / загуби 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 сеопфатна добивка како добивка или загуба од вложувања во хартии од вредност во периодот на кој се однесуваат. Каматите од средствата расположливи за продажба, пресметани врз основа на ефективната каматна стапка се признаваат во добивки/загуби како финансиски приходи. Приходи од дивидени од финансиските средства расположливи за продажба се признаваат во добивки / загуби како дел од останатите приходи во моментот кога Друштвото има воспоставено право на прилив од дивиденда.

*Депризнавање на финансиските средства*

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.

*Оштетувањето на финансиските средства*

a. 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 де 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.

## 2. 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 преку употребата на сметка за резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во тековните добивки и загуби. 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 се намалува преку тековните добивки или загуби.

б. Финансиски средства расположливи за продажба

На секој датум на Извештајот за финансиската 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 сеопфатната добивка и се признава како добивка или загуба за периодот.

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, загубата поради оштетување се намалува преку тековните добивки или загуби

## 2.7. 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. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

### 2.8. Залихи

Залихите се евидентирани по пониската помеѓу набавната и нето реализационата вредност. Нето реализационата вредност претставува продажна вредност во секојдневниот тек на работата, намалена за трошоците за комплетирање, маркетинг и дистрибуција. Трошокот на материјалите и резервните делови се утврдува користејќи ја методата на пондериран просек и вклучува трошоци направени за нивна набавка, достава до постоечката локација и состојба на употреба

### 2.9. Побарувања од купувачи, дадени позајмици 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 дококлку е подолг), побарувањата се класифицирани како тековни средства. Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како не-тековни побарувања.

Овие побарувања и позајмици 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 пресметува кога постои објективен доказ дека Друштвото нема да може да ги наплати сите побарувања и позајмици според нивните оригинални услови на плаќања. 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 евидентираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансискто средство. Средствата со краткорочно доспевање не се дисконтираат. Евидентираниот износ на средството со признавање на поврзаните загуби со признавање на резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во тековните добивки/загуби. Во случај на ненаплатливост на побарувањето истото се отпишува наспроти неговото резервирање. Последователната наплата на претходно отпишаните износи се признава како тековна добивка.

### 2.10. 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 од датумот на стекнување.

## 2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

### 2.11. Капитал, резерви и акумулирани добивки/загуби

*(а) Основачки капитал*

Основачкиот капитал се состои од објективната вредност на монетарните и немонетарните средства доделени од страна на основачот на Друштвото во моментот на неговото основање. Последователно, основачкиот капитал е зголемуван по пат на алокација на добивките и ревалоризационите резерви.

*(б) Резерви*

Резервите се состојат од законски резерви и ревалоризациони резерви. Законските резерви се создадени во текот на периодите по пат на распределба на акумулираните добивки врз основа на законската регулатива и одлуките на раководството на Друштвото.

*(в) Акумулирани добивки/(загуби)*

Акумулираната добивка/(загуба) ги вклучува задржаните добивки од тековниот и претходните периоди.

### 2.12. Финансиски обврски

Финансиските обврски се класифицираат во согласност со суштината на договорниот аранжман. Сите финансиски обврски на Друштвото на датумите на известување се класифицирани во категоријата останати финансиски обврски по амортизирана набавнавредност. Овие финансиски обврски се состојат од обврски спрема добавувачи и останати обврски и позајмици.

*Обврски кон добавувачи и останати обврски*

Обврските кон добавувачи се обврски за плаќање за 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 наведниот 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.

*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.

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.

## 2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

**Финансиски обврски (продолжува)**

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.

### 2.13. Трошоци за позајмување

Општите и трошоците 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.

### 2.14. Наем

Друштвото признава постоење на договор за наем врз основа на суштината на договорот во зависност од тоа дали исполнувањето на договорот зависи од употребата на специфичното средство или средства или договорот пренесува право за употреба на средството.

*Друштвото како закупец*

Финансиски наем е тековен закуп на средство кој на Друштвото суштински му ги пренесува ризиците и бенефитите поврзани за сопственоста на предметот на наем. Закупените средства се капитализираат во моментот на отпочнувањето на наемот по нивната објективна вредност или ако е пониска, тогаш по сегашната вредност на минималните наем плаќања. Плаќањата по основ на наем се распределени помеѓу финансиските давачки и намалувањето на наем обврските со цел да се постигне константна каматна стапка за останатиот износ на обврската. Финансиските давачки се наплаќаат директно од приходот. Капитализираните средства за наем се амортизираат според пократкиот од проценетиот работен век на средството или според наем периодот, ако не постои реална сигурност дека Друштвото ќе стекне сопственост над средството до крајот на наем периодот.

Исплатите на оперативен наем се признаваат како трошок на правопропорционална основа во текот на наем периодот. Поврзаните трошоци како што се трошоци за одржување и осигурување се признаваат во периодот на нивното настанување.

## 2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

**Наем (продолжува)**

*Друштвото како закуподавач*
Наемот каде Друштвото како закуподавач суштински ги задржува сите ризици и бенефити од сопственоста на средството се класифицира како оперативен наем. Иницијалните директни трошоци кои се јавуваат при договорите за оперативен наем во Извештајот за финансиската состојба се презентираат како одложени трошоци и се признаваат како добивки / загуби во текот на наем периодот на иста основа како приход од наемнини Непредвидените наемнини се признаваат како приход во периодот во кои се јавиле. Однапред платените наемнини се признаваат како одложен приход.

## 2.15. Тековен и одложен данок на добивка

Трошокот за данок на добивка за известувачкиот период претставува збир на тековниот и одложениот данок на добивка.

*Тековен данок на добивка*
Основа за пресметка и плаќање на тековниот данок на добивка по стапка од 10% претставува добивката пред оданочување утврдена во Извештајот за сеопфатна добивка, корегирана за одредени помалку искажани приходи и непризнаени трошоци за даночни цели, даночниот кредит како и други даночни ослободувања. Правните субјекти можат да ги употребат даночните загуби утврдени во тековниот период било за надомест на платениот данок во рамки на одреден период за надомест или пак за намалување или елиминирање на даночната обврска за наредните периоди.

*Одложен данок на добивка*
Одложен данок на добивка 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 трошок се користат тековните важечки даночни стапки.
Одложениот даночен трошок 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 2021 и 2020 година Друштвото нема евидентирано одложени даночни обврски односно средства.

## 2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

### 2.16. 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 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 не пресмета и не евидентира резервирање за пресметан посебен минимален износ за пензионирање на вработените на датумот на Извештајот за финансиската состојба.

### 2.17. 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.

### 2.18. 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 процена на износот на обврската. Резервирањата се проверуваат на секој датум на известување и се корегираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна процена. 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.

## 2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (продолжува)

### 2.19. 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.

**Приходи од продажба на производи и стоки**
Приходот од продажба на производи се признава во моментот на испорака до корисникот, кога приходот може да се пресмета, кога е сигурно дека ќе има финансиски прилив и кога се исполнети специфични критериуми во однос на активностите на Друштвото. Приходите не се сметаат разумно мерливи се додека сите услови поврзани со продажбата не се исполнети.

**Приходи од обезбедување на услуги**
Приходот од обезбедување на услуги се евидентира според степенот на завршување кога истиот може со сигурност да биде измерен. Степенот на завршување се одредува врз основа на проверка на извршената работа

**Приходи од наемнини**
Приходи од наемнини на средства под оперативен наем се признаваат во добивките и загубите на правопропорционална основа во текот на наем периодот. Непредвидените наемнини, доколку ги има, се признаваат како интегрален дел од вкупните приходи од наемнини во текот на наем периодот.

**Финансиски приходи и трошоци**
Финансиските приходи се признаваат на временска основа која го одразува ефективниот принос на средствата.
Финансиските трошоци се состојат од трошоци за камата на обврските по позајмици и трошоци за камата на задоцнети плаќања Трошоците за позајмици се признаваат во добивки или загуби со користење на методот на ефективна камата.

**Приходи од дивиденди**
Приходот од дивиденди се признава кога ќе се обезбеди правото за примање на исплата.

**Расходи од деловното работење**
Расходите од деловното работење се признаваат во моментот на искористувањето на услугите односно во периодот на нивното настанување.

## 2. 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.

### 2.20. Државни поддршки

Државните поддршки не се признаваат додека нема разумна сигурност дека Друштвото ќе ги исполни условите кои се наведени во договорите за поддршка како и сигурност дека поддршките ќе бидат примени.

Државните поддршки чии примарен услов е дека друштвото може да купува, гради или поинаку набавува нетековни средства, се признаени како одложен приход во Извештајот на финасиска состојба и пренесен во добивка или загуба на системска и рационална основа во текот на корисниот период на поврзаните средства.

### 2.21. Распределба на дивиденди

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

### 2.22. Превземени и неизвесни обврски

Не се евидентирани неизвесни обврски во финансиски извештаи. Тие се објавуваат доколку постои веројатност за одлив на средства кои вклучуваат економски користи. Исто така, неизвесни средства не се евидентирани во финансиски 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 денот на известување и кога може да се направи разумна процена на износот на загубата.

### 2.23. 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. Трансакциите на Друштвото со поврзани субјекти се однесуваат на трансакциите во редовниот тек на работењето.

### 2.24. Настани по датумот на известување

Настаните по датумот на известување кои обезбедуваат дополнителни информации во врска со состојбата на Друштвото на денот на Извештајот за финансиската состојба (настани за кои може да се врши корегирање) се рефлектирани во финансиските извештаи. Оние настани по датумот на известување 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 кредитен ризик и ризици 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 Управниот Одбор 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, кредитниот ризик, употребата на вложувањата и пласманите на вишокот ликвидни средства.

### 3.2. Кредитен ризик

Ризикот од кредитирање се однесува на ризикот другата договорна страна да не ги исполни своите договорни обврски, што ќе резултира со финансиски загуби за Друштвото.

Друштвото нема значителна концентрација на ризик од кредитирање поради големиот број на клиенти и нивните различни деловни профили.

Максималната изложеност на Друштвото на кредитен ризик е ограничена на евидентираната вредност на финансиските средства признаени на датумот на Извештајот за финансиската состојба, кои се прикажани во следната табела:

| *Класи на фин. средства - евидентирана вредност* | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Побарувања од купувачи, нето | 474.195 | 501.142 |
| Побарувања од вработените | 1.135 | 1.134 |
| Парични средства и еквиваленти | 56.680 | 49 533 |
| | **532.010** | **551.809** |

## 3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

### 3.3. 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, во рамките на одредените услови, на износите на побарувањата од купувачи. Раководството на Друштвото е во најголема мера одговорно за дневно следење на состојбата на ризикот од ликвидност.

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 2021 |
|---|---|---|---|---|
| | Тековни | | | Нетековни |
| | До 1 година | 1 до 2 години | 2 до 5 години | Подоцна од 5 години |
| Обврски кон добавувачи | 120.258 | - | - | - |
| Финансиски обврски | 93.000 | - | - | - |
| | **213.258** | - | - | - |

| | | | | 31 декември 2020 |
|---|---|---|---|---|
| | Тековни | | | Нетековни |
| | До 1 година | 1 до 2 години | 2 до 5 години | Подоцна од 5 години |
| Обврски кон добавувачи | 101.486 | - | - | - |
| Финансиски обврски | 93.000 | - | - | - |
| | **194.486** | - | - | - |

### 3.4. Пазарни ризици

Пазарен ризик е ризик од промени во пазарни цени, курсевите на странските валути и каматните стапки кои имаат влијае на приходите на Друштвото или на вредноста на финансиските инструменти. Целта на управување со пазарен ризик е управување и контрола на изложеноста на пазарен ризик во прифатливи рамки и оптимизирање на поврат на средствата.

*Ризик од курсни разлики*

Ризикот од курсни разлики се јавува воглавно и онаму каде постојат побарувања и обврски деноминирани во странски валути 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.

Друштвото има значителна изложеност на ризик од курсни разлики на датумите на известување како резултат на позајмиците. Трансакциите во најголема мера се извршуваат во домашната валута – Денар.

## 3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

**Пазарни ризици (продолжува)**

Сметководствената вредност на монетарните средства и обврски на Друштвото деноминирани во странски валути е како што следи:

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| **Средства** | | |
| ЕУР | - | - |
| | - | - |
| **-Обврски** | | |
| ЕУР | - | 14 295 |
| | - | 14.295 |
| **Нето средства** | - | **(14.295)** |

*Анализа на сензитивноста на странски валути*

| | % на промена на курсот | Ефект врз финансискиот резултат 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|
| ЕУР | 1% | - | 143 |

Анализата на сензитивноста 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 за 1% во однос на ЕУР. Негативен износ погоре означува намалување на добивката или останатиот капитал, кој што се јавува во случај ако Денарот ја зголеми својата вредност во однос на странските валути за 1% во однос на ЕУР. При намалување на вредноста на Денарот во однос на странските валути за 1% во однос на ЕУР, ефектот врз добивката или останатиот капитал е еднаков, но со обратен предзнак, како што е прикажано во табелата погоре (во илјади Денари).

*Ризик од каматни стапки врз паричните текови и објективната вредност*

Ризик од каматни стапки претставува ризик дека објективната вредност или идните парични текови на финансиските инструменти ќе имаат промени поради промени во вредноста на пазарните каматни стапки. Друштвото не е значајно изложено на ризици поради промени на пазарните каматни стапки, поради фактот што нема позајмици и други обврски, како и пласмани на финансиски средства со варијабилна каматна стапка. Раководството на Друштвото е во најголема мера одговорно за дневно следење на состојбата на ризикот од нето каматни стапки и одредува лимити за намалување на потенцијалот од каматна неусогласеност. Со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година Друштвото не е изложено на ризик од каматни стапки поради тоа што нема каматоносни обврски со варијабилни каматни стапки.

## 3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

**Пазарни ризици (продолжува)**

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| **Финансиски средства** | | |
| *Со променлива каматна стапка* | | |
| Парични средства и еквиваленти | 56.635 | 49.528 |
| | **56.635** | **49.528** |
| **Финансиски обврски** | | |
| *Со променлива каматна стапка* | | |
| Позајмици со камата | - | - |
| | - | - |

*Анализа на сензитивноста на каматни стапки*

| | Нето износ | 1% | 2021<br>-1% |
|---|---|---|---|
| Со променлива каматна стапка | 56.635 | 566 | (566) |

| | Нето износ | 1% | 2020<br>-1% |
|---|---|---|---|
| Со променлива каматна стапка | 49 528 | 495 | (495) |

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 1%.

## 3.5. Ризик при управување со капитал

Целите на Друштвото при управување со капиталот се овозможување на Друштвото да продолжи со своите деловни активности според принципот на континуитет со цел да обезбеди приход за акционерите и бенефициите за други заинтересирани лица, како и да одржи оптимална структура на капиталот со цел намалување на трошокот на капиталот.

Со цел да се одржи или прилагоди структурата на капиталот, Друштвото може да изврши корекција на износот на дивиденди исплатени на оснивачот, да врати капитал на оснивачот, да изврши докапитализација 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 обелоденети во Белешка 14, парични средства и еквиваленти и главнина, која се состои од уплатен капитал 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 кредити 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:

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Позајмици | 93.000 | 93.000 |
| Парични средства и еквиваленти | (56.680) | (49.533) |
| Нето обврски | **36.320** | **43.467** |
| Капитал | 336.080 | 356.514 |
| | *10,81%* | *12,19%* |

## 3.6. Процена 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.

### 3.6.1. Финансиски инструменти евидентирани по објективна вредност

Во следната табела се прикажани финансиските средства измерени според објективната вредност во Извештајот за финансиската состојба во согласност со хиерархијата на објективната вредност. Оваа хиерархија ги групира финансиски средства и обврски во три нивоа кои се базираат на значајноста на влезните податоци користени при мерењето на објективната вредност на финансиските средства Хиерархијата според објективната вредност е одредена како што следи

- Ниво 1: котирани цени (некорегирани) на активните пазари за идентични средства или обврски;
- Ниво 2: останати влезни податоци, покрај котираните цени, вклучени во Ниво 1 кои се достапни за набљудување за средството или обврската, или директно (т.е. како цени) или индиректно (т.е. изведени од цени); и
- Ниво 3: влезни податоци за средството или обврската кои не се базираат на податоци достапни за набљудување од пазарот

## 3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ (продолжува)

**Финансиски средства евидентирани по објективна вредност (продолжува)**

Со состојба на 31.12.2021 и 2020 година, Друштвото нема средства класифицирано во оваа категорија

### 3.6.2. Финансиски инструменти кои не се евидентирани 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. | |
|---|---|---|---|---|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| **Средства** | | | | |
| Побарувања од купувачи,нето | 474.195 | 501.142 | 474 195 | 501.142 |
| Побарувања од вработени | 1.135 | 1.134 | 1.135 | 1.134 |
| Парични средства и еквиваленти | 56.680 | 49.533 | 56.680 | 49.533 |
| **Вкупни средства** | **532.010** | **551.809** | **532.010** | **551.809** |
| | | | | |
| **Обврски** | | | | |
| Обврски кон добавувачи | 120.258 | 101.486 | 120.258 | 101.486 |
| Обврски кон вработени | 20.932 | 17.700 | 20.932 | 17.700 |
| Останати обврски | - | 20.334 | - | 20.334 |
| **Вкупни обврски** | **141.190** | **139.520** | **141.190** | **139.520** |

*Кредити и побарувања*

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

*Останати финансиски средства*

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 и обврски по кредити*

Објективната вредност на обврските кон добавувачите и останатите обврски е приближна на евидентираната вредност. Објективната вреност на позајмените со варијабилна каматна стапка е приближна на евидентираната вредност поради прилагодувањата на каматните стапки и специфични финансиски обврски кон пазарните каматни стапки за слични инструменти.

## 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 евидентираните 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 одстапуваат 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.

*Оштетување кај финансиски средства*
*Оштетување на побарувања од купувачи, дадени позајмици и останати побарувања*
Друштвото пресметува оштетување за побарувања од купувачи, дадени позајмици и останати побарувања врз основа на процена на загуби кои резултираат од неможноста купувачите да ги подмират своите обврски. При процена на соодветноста на загубата поради оштетување за побарувањата од купувачи, дадените позајмици и останатите побарувања, процената 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.

*Употребен век на средствата што се амортизираат*
Раководството врши редовна проверка на употребниот век на средствата што се амортизираат на 31 декември 2021 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.

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

## 4. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ

**Значајни смеководствени проценки (продолжува)**

*Објективна вредност на финансиски средства*

Доколку пазарот на финансиски инструмент не е активен, Раководството ја утврдува објективната вредност со користење техники за процена. Во примената на техниките за процена, Раководството прави максимално искористување на пазарните инпути, и користи проценки и претпоставки кои се, колку што е можно, во согласност со податоците кои учесниците на пазарот ќе ги користат при определување на цената на инструментот. Во случај каде овие податоците не се видливи, Раководството ги проценува претпоставките на учесниците на пазарот при определување на цената на финансискиот инструмент. Овие проценки можат да се разликуваат од реалните цени кои можат да се постигнат во трансакција извршена под комерцијални услови на датумот на известување.

## 5. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

| | Земјиште | Градежни објекти | Опрема,мебел и транспортни средства | Инвестиции во тек | Вкупно |
|---|---|---|---|---|---|
| **Набавна вредност** | | | | | |
| **На 01 јануари 2020** | **32.011** | **11.376.159** | **312.285** | **75.248** | **11.795.703** |
| Набавки | - | 3.164 | 601 | - | 3.765 |
| Намалување | - | - | (4.314) | - | (4.314) |
| **На 31 декември 2020** | **32.011** | **11.379.323** | **308.573** | **75.248** | **11.795.155** |
| **Акумулирана депрецијација** | | | | | |
| **На 01 јануари 2020** | **-** | **6.351.068** | **170.825** | **-** | **6.521.893** |
| Амортизација за годината | - | 290.818 | 43.370 | - | 334.188 |
| Отуѓувања | - | - | (4.314) | | |
| **На 31 декември 2020** | **-** | **6.641.886** | **209.881** | **-** | **6.851.767** |
| **Набавна вредност** | | | | | |
| **На 01 јануари 2021** | **32.011** | **11.379.323** | **308.573** | **75.248** | **11.795.155** |
| Набавки | - | - | 2.001 | - | 2.001 |
| Намалување | - | - | (1.783) | - | (1.783) |
| **На 31 декември 2021** | **32.011** | **11.379.323** | **308.791** | **75.248** | **11.795.373** |
| **Акумулирана депрецијација** | | | | | |
| **На 01 јануари 2021** | **-** | **6.641.886** | **209.881** | **-** | **6.851.767** |
| Амортизација за годината | - | 247.536 | 13.411 | - | 260.947 |
| Отуѓувања | - | - | (1.773) | - | (1.773) |
| **На 31 декември 2021** | **-** | **6.889.422** | **221.520** | | |
| **Сегашна сметководствена вредност** | | | | | |
| **На 31 декември 2020** | **32.011** | **4.737.437** | **98.692** | **75.248** | **4.943.388** |
| **На 31 декември 2021** | **32.011** | **4.489.901** | **87.271** | **75.248** | **4.684.431** |

*Расходување на недвижности, постројки и опрема*

Во текот на 2021 година Друштвото расходуваше дел од своите недвижности, постројки и опрема со набавна вредност на износ од 1.783 илјади денари (2020: 4.314 илјади денари) и акумулирана депрецијација на износ од 1.773 илјади денари (2020: 4.314 илјади денари).

## 6. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

| | Софтвер | Средства во подготовка | Вкупно |
|---|---|---|---|
| **Набавна вредност** | | | |
| **На 01 јануари 2020** | **2.772** | **2.601** | **5.372** |
| Набавки | | | |
| Намалување | | | |
| **На 31 декември 2020** | **2.772** | **2.601** | **5.372** |
| | | | |
| **На 01 јануари 2021** | **2.772** | **2.601** | **5.372** |
| Набавки | | | |
| Намалување | | | |
| **На 31 декември 2021** | **2.772** | **2.601** | **5.372** |
| | | | |
| **Акумулирана депрецијација** | | | |
| **На 01 јануари 2020** | **1.895** | **-** | **1.894** |
| Амортизација | 416 | - | 416 |
| Намалување на амортизација | - | - | - |
| **На 31 декември 2020** | **2.311** | **-** | **2.311** |
| | | | |
| **На 01 јануари 2021** | **2.311** | **-** | **2.311** |
| Амортизација | 192 | - | 192 |
| Намалување на амортизација | - | - | - |
| **На 31 декември 2021** | **2.503** | **-** | **2.503** |
| | | | |
| **Нето евидентирана вредност** | | | |
| **На 31 декември 2020** | **461** | **2.601** | **3.062** |
| **На 31 декември 2021** | **269** | **2.601** | **2.870** |

## 7. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА ВО СРЕДСТВА РАСПОЛОЖИВИ ЗА ПРОДАЖБА

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| **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** |

## 8. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ ПО КАТЕГОРИИ

| **31 декември 2021** | **Средства по обј.вредност преку добивки и загуби** | **Расположливи за продажба** | **Вкупно** |
|---|---|---|---|
| **Средства според Извештајот за финансиската состојба** | | | |
| Побарувања од купувачи, нето | 474.195 | - | 474.196 |
| Побарувања од вработени | 1.135 | - | 1.135 |
| Парични средства и еквиваленти | 56.680 | - | 56.680 |
| | **532.010** | **-** | **532.011** |

| | **Останати фин. обврски.по аморт.наб.вр.** | **Вкупно** |
|---|---|---|
| **Обврски според Извештајот за финансиската состојба** | | |
| Обврски кон добавувачи | 120.258 | 120.258 |
| Обврски кон вработени | 20.932 | 20.932 |
| Вкупни обврски | **141.190** | **141.190** |

## 8. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ ПО КАТЕГОРИИ (продолжува)

| 31 декември 2020 | Средства по обј.вредност преку добивки и загуби | Расположливи за продажба | Вкупно |
|---|---|---|---|
| **Средства според Извештајот за финансиската состојба** | | | |
| Побарувања од купувачи | 501.142 | - | 501.142 |
| Побарувања од вработени | 1.134 | - | 1.134 |
| Парични средства и еквиваленти | 49.533 | - | 49.533 |
| | **551.809** | **-** | **551.809** |

| | Останати фин. обврски.по аморт.наб.вр. | Вкупно |
|---|---|---|
| **Обврски според Извештајот за финансиската состојба** | | |
| Обврски кон добавувачи | 101.486 | 101.486 |
| Обврски кон вработени | 17.700 | 17.700 |
| Останати обврски | 20.334 | 20.334 |
| | **139.520** | **139.520** |

## 9. ЗАЛИХА

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Суровини и материјали на залиха | 14 740 | 12.661 |
| Вредносно усогласување на залихите на суровини и материјали | (1.315) | (944) |
| Резервни делови | 4.091 | 3.946 |
| Вредносно усогласување на залиха на резервни делови | (217) | (217) |
| Ситен инвентар на залиха | 336 | - |
| Ситен инвентар во употреба | 2.495 | 317 |
| Залиха на амбалажа | - | 2.530 |
| Амбалажа во употреба | - | 211 |
| Залиха на автогуми | 211 | 288 |
| Автогуми во употреба | 288 | - |
| | **20.629** | **18.792** |
| Вредносно усогласување на ситен инвентар | (2.812) | (2.850) |
| | **17.817** | **15.942** |
| **Состојба на 31 декември** | **17.817** | **15.942** |

## 10. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ И ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| **Побарувања од купувачи** | | |
| Домашни купувачи | 474.195 | 501.142 |
| Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во земјата | 4.840 | 4.846 |
| Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во странство | 5.751 | 7.580 |
| Сомнителни и спорни побарувања | 132.867 | 88 222 |
| Останати побарувања | 22 | 22 |
| **Вкупно побарувања од купувачи** | **617.675** | **601.812** |
| *Вредносно усогласување на побарувањата* | (132.867) | (88.222) |
| **Состојба на 31 декември** | **484.808** | **513.590** |

*Старосна структура и квалитет на портфолиото на побарувањата*

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

| **31 декември 2021** | Доспеани неоштетени | Оштетени | Вкупно |
|---|---|---|---|
| Набавна вредност | 484.808 | 132.867 | 617.675 |
| Исправка на вредност | - | (132 867) | (132.867) |
| **Нето евидентирана вредност** | **484.808** | **-** | **484.808** |

| **31 декември 2020** | | | |
|---|---|---|---|
| Набавна вредност | 513.590 | 88.222 | 601.812 |
| Исправка на вредност | - | (88.222) | (88.222) |
| **Нето евидентирана вредност** | **513.590** | **-** | **513.590** |

## 11. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ СРЕДСТВА И АВР

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Данок на додадена вредност | 3.975 | 1.711 |
| Побарувања за повеќе платен данок на добивка | 1.256 | 1.256 |
| Побарувања за повеќе платен персонален данок на доход | 10 | 10 |
| Побарувања за повеќе платени придонеси и други давачки | 1 | 1 |
| Побарувања од вработените за аконтации за службени патувања | 361 | 361 |
| Останати побарувања од вработените | 1.135 | 1.134 |
| Однапред платени трошоци | 41 | 31 |
| Останати однапред платени трошоци и пресметани приходи | 64 | 64 |
| Останати побарувања | 326 | 326 |
| **Состојба на 31 декември** | **7.169** | **4.886** |

## 12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Денарски сметки кај домашни банки | 56.635 | 49.528 |
| Готовина во благајна | 45 | 5 |
| **Состојба на 31 декември** | **56.680** | **49.533** |

## 13. КАПИТАЛ

**Акционерски капитал**

На 31 декември 2021 и 2020 година регистрираниот акционерски капитал на Друштвото изнесува 36.150 илјади Денари. Структурата на капиталот на датумите на известување е како што следи:

| | Удел | % според Централен регистар |
|---|---|---|
| Влада на РМ | 36.150 | **100%** |
| **Состојба на 31 декември 2021** | **36.150** | **100%** |
| Влада на РМ | 36.150 | **100%** |
| **Состојба на 31 декември 2020** | **36.150** | **100%** |

Не се случиле промени во капиталот во текот на 2021 и 2020 година.

## 14. КРАТКОРОЧНИ ПОЗАЈМИЦИ

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| **Краткорочни позајмици** | | |
| Безкаматна позајмица на износ од 93.000.000 МКД од Министерство за земјоделтво, шумарство и водостопанство на РСМ со рок на враќање до 31.12.2020 година. | 93.000 | 93.000 |
| **Состојба на 31 декември** | **93.000** | **93.000** |

## 15. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ И ОСТАНАТИ ОБВРСКИ

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| **Обврски кон добавувачи** | | |
| Домашни добавувачи | 120.258 | 101.486 |
| Странски добавувачи | - | 14.295 |
| Обврски за примени аванси,депозити и кауции | 11.406 | 21.887 |
| Обврски за камати (договорни и казнени) | 2 | - |
| **Состојба на 31 декември** | **131.666** | **137.668** |

## 16. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ ОБВРСКИ И ПВР

| | **2021** | **2020** |
|---|---|---|
| Обврски за данокот на додадена вредност | 56.636 | 48.632 |
| Обврски за данок на добивка | 703 | |
| Обврски кон вработени | 20.883 | 17.557 |
| Обврски за персонален данок на доход | 39 | 10 |
| Обврски за данок на имот | 38 | 32 |
| Обврски за останати даноци, придонеси и други давачки | 24.318 | 1.621 |
| Останати обврски спрема вработените | 50 | 144 |
| Останати краткорочни обврски | - | 20.334 |
| **Состојба на 31 декември** | **102.667** | **97.497** |
| Одложено признавање на приходи врз основа на државни поддршки | 4.596.166 | 4.851.528 |
| **Состојба на 31 декември** | **4.596.166** | **4.851.528** |
| **Вкупно останати тековни обврски и ПВР** | **4.698.833** | **4.949.025** |

## 17. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Приходи од продажба на добра и услуги во земјата | 249.543 | 240.539 |
| Приходи од наемнини | 5.110 | 4.556 |
| Приходи од специфично работење на неповрзани друштва | - | 56 |
| Останати приходи од продажба на неповрзани друштва | 28.564 | 15.941 |
| | **283.217** | **261.092** |

## 18. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Приходи од премии, субвенции, дотации и донации | 381.184 | 364.227 |
| Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврските | 6.407 | 1.143 |
| Добивки од продажба на материјали и отпадоци | 313 | 733 |
| Вишоци | 37 | - |
| Приходи врз основа на ефекти од договорена заштита од ризик | - | 186 |
| Останати приходи | 943 | 1.041 |
| **Вкупно** | **388.884** | **367.330** |

## 19. ПОТРОШЕНИ СУРОВИНИ, МАТЕРИЈАЛИ И РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Трошоци за енергија | 58.188 | 21.315 |
| Трошоци за суровини и материјали | 3.814 | 4.143 |
| Трошоци за резервни делови и материјали за одржување | 1.984 | 1.327 |
| Трошоци за материјали | 133 | 71 |
| Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми | 129 | 16 |
| **Вкупно** | **64.248** | **26.872** |

## 20. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИ

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Бруто плати | 217.491 | 204.246 |
| Останати трошоци за вработени | 4.229 | 4.118 |
| | **221.720** | **208.364** |

## 21. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Вредносно усогласување (обезвреднување) на краткорочни побарувања | 49.642 | 10.597 |
| Услуги за одржување и заштита | 21.370 | 12.874 |
| Наем - лизинг | 5.731 | 5.858 |
| Надворешни услуги за изработка на добра и извршување на услуги | 4.731 | 50 |
| Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки | 3.161 | 1.019 |
| Комунални услуги | 2.885 | 3.795 |
| Трошоци за осигурување | 2.247 | 62 |
| Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет | 2.139 | 2.262 |
| Останати услуги | 1.465 | 817 |
| Банкарски услуги и трошоци за платен промет | 1.321 | 709 |
| Трошоци за надомест и други примања на членови на управен и надзорен одбор на директори и управители | 1.302 | 1.016 |
| Надоместоци на трошоци на вработените и подароци | 1.117 | 197 |
| Трошоци за репрезентација | 647 | 998 |
| Казни, пенали, надоместоци за штети и друго | 463 | 720 |
| Кусоци, кало, растур, расипување и кршење | 416 | 4 |
| Расходи за дополнително одобрени попусти, рабат, рекламации и дадени примероци | 287 | 433 |
| Транспортни услуги | 262 | 84 |
| Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци | 153 | 26 |
| Трошоци за спонзорства и донации | 30 | - |
| Вредносно усогласување (обезвреднување) на материјални средства | 10 | 10 |
| Трошоци за истражување и развој | 5 | - |
| Трошоци за реклама, пропаганда, промоција и саеми | 5 | 11 |
| Вредносно усогласување (обезвреднување) на залихи | 2 | - |
| Расходи врз основа на директен отпис на побарувања | - | 5.179 |
| Загуби врз основа на расходување и загуби од продажба на нематеријални и материјални средства | - | 8 |
| Останати трошоци на работењето | 38.269 | 32.254 |
| | **137.660** | **78.983** |

## 22. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| **Приходи** | | |
| Приходи од камати | 540 | 123 |
| Приходи од вложувања | 783 | 718 |
| Приходи врз основа на позитивни курсни разлики | 6 | - |
| Останати финансиски приходи од поврзани друштва | 2 | - |
| Останати финансиски приходи | 2.120 | 433 |
| **Вкупно приходи** | **3.451** | **1.274** |
| | | |
| **Расходи** | | |
| Расходи по камати | 7.904 | 8.984 |
| Останати финансиски расходи | 88 | 1 |
| **Вкупно расходи** | **7.992** | **8.985** |
| **Финансиски приходи (расходи), нето** | **4.541** | **(7.711)** |

## 23. ДАНОК НА ДОБИВКА

Усогласувањето на вкупниот данок на добивка според Извештајот за сеопфатната добивка за 2021 и 2020 е како што следи:

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| **Добивка/(загуба) пред оданочување за годината** | **(17.208)** | **(28.114)** |
| *Усогласување за:* | | |
| Неодбитни трошоци за даночни цели | 54.685 | 13.094 |
| **Даночна основа** | **37.477** | **(15.019)** |
| *Намалување на даночна основа* | 5.226 | - |
| **Основа за оданочување по намалување** | **32.251** | **-** |
| Даночна стапка | 10% | 10% |
| **Пресметан тековен данок на добивка по стапка од 10%** | **3.225** | **-** |
| Намалување на пресметан данок за дадена донација | - | - |
| **Тековен данок на добивка** | **3.225** | **-** |
| *Ефективна даночна стапка* | *(18,74%)* | |

## 24. ПОТЕНЦИЈАЛНИ И ПРЕЗЕМЕНИ ОБВРСКИ

*Судски спорови*

Со состојба на 31 декември 2021 не се покренати судски постапки против Друштвото. Во согласност со тоа, не се предвидени резерви за потенцијални загуби на датумот на финансискиот извештај. Разни правни дејствија и побарувања може да се појават во иднина против. Друштвото од правните спорови и побарувања кои може да се јават во текот на редовното деловно работење. Поврзаните ризици се анализирани од веројатноста за нивна појава. Иако резултатот од оваа проблематика не може секогаш со сигурност да се утврди, раководството на Друштвото верува дека нема да резултираат во материјално значајни обврски

*Даночен ризик*

Финансиските извештаи и сметководствената евиденција на Друштвото подлежи на даночна контрола од страна на даночните власти во периодот 5 години по поднесувањето на даночниот извештај за финансиската година и можат да предизвикаат дополнителни даночни обврски. Според проценките на Раководството на Друштвото и на датумот на овие извештаи не постојат било какви дополнителни услови од кои можат да произлезат потенцијални материјално значајни обврски по овој основ.

*Капитални обврски*

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

*Хипотеки*

Друштвото заклучно 31 декември 2021 нема залог врз недвижностите постројки и опрема.

## 25. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

Со состојба 31 декември 2021 година, АД "Водостопанство на РСМ" – Скопје не евидентира трансакции со поврзани субјекти.

| | Побарувања | Обврски | Приходи | Расходи |
|---|---|---|---|---|
| **2021** | | | | |
| Клучен раководен кадар | - | - | - | 2.100 |
| **Вкупно** | **-** | **-** | **-** | **2.100** |
| | | | | |
| **2020** | | | | |
| Клучен раководен кадар | - | - | - | 2.100 |
| **Вкупно** | **-** | **-** | **-** | **2.100** |

## 26. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

По 31 декември 2021 година - датум на известувањето, до денот на одобрување на овие финансиски извештаи следниве настани се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи:

- По 31 декември 2021 година, ширењето на COVID-19 сериозно влијае на многу локални економии низ целиот свет. Во многу држави, бизнисите се принудени да го прекинат своето работење или да ги лимитираат своите активности за подолг или недефиниран период. Преземените мерки со цел запирање на ширењето на вирусот, вклучувајќи забрани за патувања, карантин, социјално дистанцирање и затварање на несуштински услуги кои предизвикаа значајно пореметување на бизнисот во целиот свет, резултирајќи со економско забавување. Глобалните берзи исто така доживуваат големи несигурности и нивно значајно слабеење. Владите и централните банки исто така реагираа со монетарни и фискални интервенции со цел стабилизирање на економската состојба. Друштвото смета дека овие настани се некорективни настани по периодот на известување. Соодветно, финансиската состојба и резултатите од работењето на и за периодот кој завршува на 31 декември 2021 година не се корегирани да го рефлектираат ова влијание. Времетраењето и влијанието на пандемијата COVID-19, како и ефективноста одговорот од страна на владата и централната банка, остануваат нејасни во овој момент. Не е возможно веродостојна проценка за времетраењето и сериозноста од овие последици, како и влијанието на финансиската состојба и резултатите од работењето и паричните текови на Друштвото во идните периоди.

  Воените дејствија во Украина од страна на руските сили на кои започнаа на 24 февруари 2022 година претставува далекуопфатен настан кој исто така ќе остави јасни траги во глобалната економија, а со тоа и во корпоративното финансиско известување. Влијанијата веднаш се почувствуваа на стоките и финансиските пазари, посебно со воведувањето остри санкции против Русија. Последиците за Русија и наметнувачките држави се веднаш видливи, но на подолг рок ќе има исто така значајни последици за глобалната економија Во моментов е тешко возможно да се предвиди колку долго ќе трае оваа криза, која исто така може да се интензивира со понатамошни активности дури и по завршувањето на воените дејствија. Поради тоа, Друштвото смета дека овие настани се некорективни настани по периодот на известување. Соодветно, финансиската состојба и резултатите од работењето на и за периодот кој завршува на 31 декември 2020 година не се корегирани да го рефлектираат ова влијание.

# Прилози

Прилог 1 - Годишна сметка со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2021

ЕМБС: 07080336
Целосно име: Акционерско друштво Водостопанство на Република Македонија во државна сопственост Скопје
Вид на работа: 450
Тип на годишна сметка: Годишна сметка
Тип на документ: Годишна сметка
Година : 2021

Листа на прикачени документи:
Објаснувачки белешки и други прилози
Финансиски извештаи

## Биланс на состојба

| Ознака за АОП | Опис | Нето за тековна година | Бруто за тековна година | Исправка на вредноста за тековна година | Претходна година |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | - - АКТИВА: А.НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031) | 4.693.105.701,00 | | | 4.952.253.468,00 |
| 2 | - - I.НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008) | 2.870.217,00 | | | 3.061.737,00 |
| 4 | - - Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права | 269.217,00 | | | 460.737,00 |
| 7 | - - Нематеријални средства во подготовка | 2.601.000,00 | | | 2.601.000,00 |
| 9 | - - II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019) | 4.684.430.484,00 | | | 4.943.386.731,00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 10 | - - Недвижности (011+012) | 4.300.391.804,00 | | | 4.769.447.180,00 |
| 11 | - - Земјиште | 32.010.734,00 | | | 32.010.734,00 |
| 12 | - - Градежни објекти | 4.268.381.070,00 | | | 4.737.436.446,00 |
| 13 | - - Постројки и опрема | 163.376.111,00 | | | 74.291.913,00 |
| 15 | - - Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел | 144.906.733,00 | | | 23.891.370,00 |
| 18 | - - Материјални средства во подготовка | 75.247.937,00 | | | 75.247.937,00 |
| 19 | - - Останати материјални средства | 507.899,00 | | | 508.331,00 |
| 21 | - - IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030) | 5.805.000,00 | | | 5.805.000,00 |
| 26 | - - Вложувања во долгорочни хартии од вредност (027+028+029) | 5.805.000,00 | | | 5.805.000,00 |
| 28 | - - Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба | 5.805.000,00 | | | 5.805.000,00 |
| 36 | - - Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059) | 566.367.955,00 | | | 583.856.154,00 |
| 37 | - - I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043) | 17.816.199,00 | | | 15.942.605,00 |
| 38 | - - Залихи на суровини и материјали | 13.424.202,00 | | | 11.716.957,00 |
| 39 | - - Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми | 4.391.997,00 | | | 4.225.648,00 |
| 45 | - - III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051) | 491.871.487,00 | | | 518.380.271,00 |
| 47 | - - Побарувања од купувачи | 474.217.642,00 | | | 501.164.224,00 |
| 48 | - - Побарувања за дадени аванси на добавувачи | 10.590.341,00 | | | 12.425.677,00 |
| | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 49 | - - Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати) | 5.241.524,00 | | | 2.977.283,00 |
| 50 | - - Побарувања од вработените | 1.496.156,00 | | | 1.487.263,00 |
| 51 | - - Останати краткорочни побарувања | 325.824,00 | | | 325.824,00 |
| 59 | - - V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061) | 56.680.269,00 | | | 49.533.278,00 |
| 60 | - - Парични средства | 56.680.269,00 | | | 49.533.278,00 |
| 62 | - - VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР) | 105.837,00 | | | 95.537,00 |
| 63 | - - ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062) | 5.259.579.493,00 | | | 5.536.205.159,00 |
| 65 | - - ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078) | 336.080.495,00 | | | 356.514.050,00 |
| 66 | - - I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА | 36.150.000,00 | | | 36.150.000,00 |
| 71 | - - VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074) | 1.230.000,00 | | | 1.230.000,00 |
| 72 | - - Законски резерви | 1.230.000,00 | | | 1.230.000,00 |
| 75 | - - VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА | 319.133.619,00 | | | 347.247.552,00 |
| 78 | - - X. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА | 20.433.124,00 | | | 28.113.502,00 |
| 81 | - - Б. ОБВРСКИ (082+085+095) | 331.323.746,00 | | | 328.163.590,00 |
| 95 | - - IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108) | 331.323.746,00 | | | 328.163.590,00 |
| 97 | - - Обврски спрема добавувачи | 120.260.290,00 | | | 115.780.904,00 |
| 98 | - - Обврски за аванси, депозити и кауции | 11.406.200,00 | | | 21.886.995,00 |
| 99 | - - Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плати | 4.795.912,00 | | | 3.984.930,00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **100** | - - Обврски кон вработените | 16.412.295,00 | | | 13.715.024,00 |
| **101** | - - Тековни даночни обврски | 57.415.991,00 | | | 57.841.021,00 |
| **103** | - - Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва | 93.000.000,00 | | | 93.000.000,00 |
| **108** | - - Останати краткорочни обврски | 28.033.058,00 | | | 21.954.716,00 |
| **110** | - - VI. ОБВРСКИ ПО ОСНОВ НА НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТУЃУВАЊЕ) КОИ СЕ ЧУВААТ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА | 4.592.175.252,00 | | | 4.851.527.519,00 |
| **111** | - - ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110) | 5.259.579.493,00 | | | 5.536.205.159,00 |

## Биланс на успех

| Ознака за АОП | Опис | Нето за тековна година | Бруто за тековна година | Исправка на вредноста за тековна година | Претходна година |
|---|---|---|---|---|---|
| **201** | - - I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206) | 672.099.566,00 | | | 628.422.400,00 |
| **202** | - - Приходи од продажба | 283.216.879,00 | | | 261.093.735,00 |
| **203** | - - Останати приходи | 388.882.687,00 | | | 367.328.665,00 |
| **207** | - - II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222) | 684.766.463,00 | | | 648.824.450,00 |
| **208** | - - Трошоци за суровини и други материјали | 64.248.464,00 | | | 26.873.270,00 |
| **211** | - - Услуги со карактер на материјални трошоци | 38.591.509,00 | | | 25.751.612,00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 212 | - - Останати трошоци од работењето | 45.435.055,00 | | | 29.825.119,00 |
| 213 | - - Трошоци за вработени (214+215+216+217) | 222.989.682,00 | | | 208.585.825,00 |
| 214 | - - Плати и надоместоци на плата (нето) | 146.672.670,00 | | | 138.876.672,00 |
| 215 | - - Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата | 9.918.897,00 | | | 9.483.387,00 |
| 216 | - - Придонеси од задолжително социјално осигурување | 60.899.382,00 | | | 55.885.734,00 |
| 217 | - - Останати трошоци за вработените | 5.498.733,00 | | | 4.340.032,00 |
| 218 | - - Амортизација на материјалните и нематеријалните средства | 261.138.338,00 | | | 334.604.569,00 |
| 219 | - - Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства | 9.886,00 | | | 9.606,00 |
| 220 | - - Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековните средства | 49.644.218,00 | | | 10.597.218,00 |
| 222 | - - Останати расходи од работењето | 2.709.311,00 | | | 12.577.231,00 |
| 223 | - - III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233) | 3.451.441,00 | | | 1.273.616,00 |
| 224 | - - Финансиски приходи од односи со поврзани друштва (225+226+227+228) | 9.186,00 | | | |
| 226 | - - Приходи по основ на камати од работење со поврзани друштва | 9.186,00 | | | |
| 229 | - - Приходи од вложувања во неповрзани друштва | 783.000,00 | | | 717.750,00 |
| 230 | - - Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва | 533.597,00 | | | 123.325,00 |
| 231 | - - Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва | 6.149,00 | | | |
| 233 | - - Останати финансиски приходи | 2.119.509,00 | | | 432.541,00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **234** | - - IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243) | 7.992.554,00 | | | 8.985.068,00 |
| **235** | - - Финансиски расходи од односи со поврзани друштва (236+237+238) | 2.045,00 | | | 23.823,00 |
| **236** | - - Расходи по основ на камати од работење со поврзани друштва | 2.045,00 | | | 23.823,00 |
| **239** | - - Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва | 7.902.150,00 | | | 8.960.255,00 |
| **243** | - - Останати финансиски расходи | 88.359,00 | | | 990,00 |
| **247** | - - Загуба од редовното работење (204-205+207+234+245)-(201+223+244) | 17.208.010,00 | | | 28.113.502,00 |
| **251** | - - Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248) | 17.208.010,00 | | | 28.113.502,00 |
| **252** | - - Данок на добивка | 3.225.114,00 | | | |
| **256** | - - НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (251+252-253+254) | 20.433.124,00 | | | 28.113.502,00 |
| **257** | - - Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ) | 610,00 | | | 593,00 |
| **258** | - - Број на месеци на работење (во апсолутен износ) | 12,00 | | | 12,00 |
| **259** | - - ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОД | -20.433.124,00 | | | -28.113.502,00 |
| **262** | - - Загуба која се однесува на имателите на акции на матичното друштво | 20.433.124,00 | | | 28.113.502,00 |
| **270** | - - Загуба за годината | 20.433.124,00 | | | 28.113.502,00 |
| **291** | - - Вкупна сеопфатна загуба за годината (270+287) или (270-286) или (287-269) | 20.433.124,00 | | | 28.113.502,00 |

## Државна евиденција

| Ознака за АОП | Опис | Нето за тековна година | Бруто за тековна година | Исправка на вредноста за тековна година | Претходна година |
|---|---|---|---|---|---|
| 609 | - - Земјишта | 32.010.734,00 | | | 32.010.734,00 |
| 633 | - - Основна главнина (сопственички капитал) во удели поседувани од Влада на РСМ, ФПИОСМ,ФЗОРСМ,АВРСМ, единици на локална самоуправа и други правни лица финансирани од буџет (< или =АОП 065 од БС) | 36.150.000,00 | | | 36.150.000,00 |
| 643 | - - Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на домашен пазар (< или = АОП 202 од БУ) | 249.542.867,00 | | | 240.540.436,00 |
| 647 | - - Приходи од наемнина (< или = АОП 202 од БУ) | 5.109.856,00 | | | 4.555.898,00 |
| 653 | - - Добивки од продажба на материјали (< или = АОП 203 од БУ) | 312.861,00 | | | 733.000,00 |
| 654 | - - Приходи од вишоци (< или = АОП 203 од БУ) | 36.600,00 | | | |
| 655 | - - Наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврски (< или = АОП 203 од БУ) | 6.407.017,00 | | | 1.143.378,00 |
| 656 | - - Приходи врз основа на ефекти од договорена заштита од ризик (< или = АОП 203 од БУ) | | | | 186.073,00 |
| 657 | - - Приходи од премии, субвенции, дотации и донации (< или = АОП 203 од БУ) | 381.183.650,00 | | | 364.226.696,00 |
| 661 | - - Останати приходи од работењето (< или = АОП 203 од БУ) | 942.559,00 | | | 1.039.518,00 |
| 668 | - - Трошоци за суровини и материјали (< или = | 3.814.412,00 | | | 4.142.882,00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | АОП 208 од БУ) | | | | |
| **671** | - - Канцелариски материјали (< или = АОП 208 од БУ) | 133.116,00 | | | 71.327,00 |
| **676** | - - Потрошена електрична енергија (< или = АОП 208 од БУ) | 768.161,00 | | | 505.175,00 |
| **678** | - - Потрошени резервни делови и материјали за одржување (< или = АОП 208 од БУ) | 1.405.133,00 | | | 981.118,00 |
| **679** | - - Отпис на ситен инвентар, амбалажа и автогуми (во производство) (< или = АОП 208 од БУ) | 69.770,00 | | | 8.645,00 |
| **680** | - - Транспортни услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ) | 257.592,00 | | | 84.331,00 |
| **682** | - - ПТТ услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ) | 2.142.666,00 | | | 2.261.648,00 |
| **684** | - - Надворешни услуги за изработка на производи (вон производство) (< или = АОП 211 од БУ) | 4.730.901,00 | | | 49.648,00 |
| **686** | - - Наемнини за деловни простории во земјата (< или = АОП 211 од БУ) | 5.730.825,00 | | | |
| **687** | - - Наемнини за опрема (< или = АОП 211 од БУ) | | | | 5.857.915,00 |
| **695** | - - Регрес за годишен одмор (< или = АОП 217 од БУ) | 4.228.806,00 | | | 4.117.562,00 |
| **698** | - - Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци (< или = АОП 217 од БУ) | 152.889,00 | | | 25.774,00 |
| **700** | - - Надомести на трошоците на вработените и подароци (< или = АОП 217 од БУ) | 1.117.038,00 | | | 196.696,00 |
| **707** | - - Трошоци за надомест и други примања на надворешни членови на управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители | 1.302.231,00 | | | 1.016.382,00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **708** | - - Трошоци за спонзорства (< или = АОП 212 од БУ) | 30.000,00 | | | |
| **709** | - - Репрезентација (< или = АОП 212 од БУ) | 647.124,00 | | | 998.432,00 |
| **710** | - - Премии за осигурување на имот (< или = АОП 212 од БУ) | 2.247.048,00 | | | 62.364,00 |
| **711** | - - Надомест за банкарски услуги (< или = АОП 212 од БУ) | 1.321.376,00 | | | 708.763,00 |
| **712** | - - Даноци кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ) | 3.161.438,00 | | | 1.018.459,00 |
| **718** | - - Казни, пенали надоместоци за штети и друго (< или = АОП 222 од БУ) | 463.183,00 | | | 720.159,00 |
| **722** | - - Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот | 610,00 | | | 593,00 |

## Структура на приходи по дејности

| Ознака за АОП | Опис | Нето за тековна година | Бруто за тековна година | Исправка на вредноста за тековна година | Претходна година |
|---|---|---|---|---|---|
| **2027** | - 01.61 - Помошни дејности за одгледување на посеви | 675.551.007,00 | | | |

**Потпишано од:**

Angjel Petkov

CN=KIBSTrust Issuing Qsig CA G2, OID.2.5.4.97=NTRMK-5529581, OU=KIBSTrust Services, O=KIBS AD Skopje, C=MK

KIBSTrust Issuing Qsig CA G2

Изјавувам, под морална, материјална и кривична одговорност, дека податоците во годишната сметка се точни и вистинити.

Податоците од годишната сметка се во постапка на доставување, која ќе заврши со одлука (одобрување/одбивање) од страна на Централниот Регистар.

Прилог 2 - Годишен извештај за работењето со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2021