

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
АГЕНЦИЈА ЗА РЕГУЛИРАЊЕ НА
ЖЕЛЕЗНИЧКИОТ СЕКТОР
бр. 05-100/1
15.03 21 год
СКОПЈЕ

Друштво за ревизија
БОНИТ-БИТ ДООЕЛ
бр. 08-37/4
15.03 21 год
СКОПЈЕ

**Агенција за Регулација на Железничкиот
Сектор, Скопје**

**Финансиски извештаи и Извештај на
независниот ревизор
ЗА ГОДИНАТА ШТО ЗАВРШУВА НА 31.12.2020 ГОДИНА**

Март, 2021

Содржина

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	2
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ	4
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА СРЕДСТВАТА, ОБВРСКИТЕ И ФОНДОВИТЕ	5
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ	6
1 ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ	6
2 ОСНОВИ ЗА ПОДГОТОВКА	7
3 ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ	7
4 ПРИХОДИ ОД УСЛУГИ	10
5 МАТЕРИЈАЛНИ РАСХОДИ И УСЛУГИ	10
6 ДРУГИ РАСХОДИ	10
7 КАПИТАЛНИ РАСХОДИ	11
8 ПЛАТИ И НАДОМЕСТОЦИ ОД ПЛАТА	11
9 НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА	11
10 ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	12
11 ПОБАРУВАЊА ЗА ГОДИШНА ТАКСА	12
12 ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА И АВР	13
13 ИЗВОРИ НА ДЕЛОВНИ СРЕДСТВА	13
14 ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ	13
15 ОБВРСКИ СПРЕМА ДРЖАВАТА	13
16 ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ	13
17 ПАСИВНИ ВРЕМЕСКИ РАЗГРАНИШУВАЊА	14
18 ДАНОК НА ВКУПЕН ПРИХОД	14
19 НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ	14
20 НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ	15



Ефект *Plus*

ДРУШТВО ЗА РЕВИЗИЈА

Бул. Кузман Ј. Питу бр. 15, лок. 11, Скопје, contact@pkf.mk, тел. 02/2465 243, 2401 371; Факс 02/2401 372

До

Раководството и Управниот одбор на

Агенција за регулирање на железничкиот сектор, Скопје

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на Агенцијата за регулирање на железничкиот сектор, Скопје (во понатамошниот текст Агенцијата), кои вклучуваат биланс на состојбата на ден 31.12.2020 година и билансот на приходи и расходи за периодот кој што завршува на тој ден и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на менаџментот за финансиските извештаи

Менаџментот е одговорен за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со Законот за сметководство на непрофитни организации. Оваа одговорност вклучува обликување, имплементирање и одржување на интерна контрола којашто е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиски извештаи коишто се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија прифатени и објавени во Службен весник на Република Северна Македонија бр. 79 од 11 јуни 2010 година. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на ентитетот за да обликува ревизорски постапки коишто се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на ентитетот. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на менаџментот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

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

Мислење

Според нашето мислење, финансиските извештаи во сите значајни аспекти даваат вистинита и објективна слика за финансиската состојба на 31.12.2020 година, и приходите и расходите за годината која завршува на тој ден во согласност со Законот за сметководство за непрофитни организации во Република Северна Македонија.

Скопје, 15.03.2021 година

За Ефект плус Скопје

Овластен ревизор кој ја вршел
ревизијата

Миов Николаки



Управител

Кристина Тилиќ



**ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА
НА 31.12.2020**
Агенција за регулирање на железничкиот сектор, Скопје

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ			
	белешки	2020	2019
		во илјади денари	во илјади денари
Приходи		<u>12.084</u>	<u>10.049</u>
Приходи од услуги	(4)	7.681	8.050
Пренесен дел од вишокот на приходи		4.403	1.999
Расходи		<u>(4.274)</u>	<u>(5.576)</u>
Материјални расходи и услуги	(5)	(725)	(698)
Други расходи	(6)	(1.088)	(2.189)
Капитални расходи	(7)	(54)	(38)
Плати и надоместоци од плати	(8)	(2.408)	(2.651)
			-
Приходи над одливи пред оданочување		<u>7.810</u>	<u>4.473</u>
Данок на вкупен приход		(67)	(70)
Нето приходи над расходи		<u>7.743</u>	<u>4.403</u>

Финанските извештаи се одобрени од страна на Раководството на Агенцијата на ден 28.02.2021 година.



За Агенција за регулирање на железничкиот сектор, Скопје

Белешките се составен дел на финансиските извештаи.

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА СРЕДСТВАТА, ОБВРСКИТЕ И ФОНДОВИТЕ

	белешки	2020 во илјади денари	2019 во илјади денари
<u>СРЕДСТВА</u>			
Нетковни средства	(9)	1.466	1.812
Материјални средства		1.466	1.812
Тековни средства		17.412	15.930
Пари и парични еквиваленти	(10)	7.639	4.250
Побарувања за годишна такса	(11)	9.742	11.650
Останати побарувања и АВР	(12)	31	31
Вкупно средства		<u>18.878</u>	<u>17.742</u>
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Извори на деловни средства	(13)	1.466	1.812
Деловен фонд		1.259	1.576
Ревалоризациона резерва		207	236
Тековни обврски		9.668	11.527
Обврски спрема добавувачи	(14)	149	77
Обврски спрема државата	(15)	72	37
Останати краткорочни обврски	(16)	203	257
ПВР	(17)	9.244	11.156
Дел од вишокот на приходи за пренос во наредната година		7.743	4.403
Вкупно извори на средства и обврски		<u>18.878</u>	<u>17.742</u>

За Агенција за регулирање на
железничкиот сектор, Скопје



Белешките се составен дел на финансиските извештаи.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1 ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

Општи податоци

Агенцијата за регулирање на железничкиот сектор (во понатамошниот текст: Агенцијата) е основана согласно член 4 став 1 од Законот за Агенцијата за регулирање на пазарот на железнички услуги (Сл. Весник на РМ бр. 7 од 15.01.2008 година) со првичен назив "Агенција за регулирање на пазарот на железничките услуги" како самостојно и непрофитно правно лице со јавни овластувања утврдени со Законот за железничкиот систем (Сл. Весник број 48/10, 23/11, 80/12, 155/12, 163/13, 42/14, 130/14, 152/15, 31/2016 и 179/2016)

За периодот на кои се однесуваат финансиските извештаи Агенцијата работите од својот делокруг ги извршува во согласност со Законот за железничкиот систем и Статутот на Агенцијата.

Во својата работа и при донесување на одлуки во рамките на своите овластувања, Агенцијата е независна од други државни органи или други јавни правни лица или трговски друштва што вршат дејност од областа на железничките услуги.

Агенцијата за својата работа одговара пред Собранието на РСМ.

Основната дејност на Агенцијата согласно Законот за Агенцијата за регулирање на пазарот на железничките услуги е:

- Обезбедување увид и непристрасно извршување на дејностите во железничкиот превоз, кои се вршат како услуги од јавен превоз
- Транспарентно и недискриминаторско работење на управителот на инфраструктурата и железничкиот превозник.

Надлежностите на Агенцијата се утврдени согласно член 97 од Законот за железничкиот систем (Сл. Весник број 48/10, 23/11, 80/12, 155/12, 163/13, 42/14, 130/14, 152/15, 31/2016 и 179/2016))

Целосен назив на субјектот: Агенцијата за регулирање на железничкиот сектор, Скопје

Седиште: Ул. Мито Хаџивасилев Јасмин бр. 52-1/4, Скопје,

ЕДБ : 4080009501060

ЕМБС : 06458807

Овластено лице: Боре Еркечов

Претежна дејност: 84.13 Управување и давање помош за поуспешно деловно работење

Организационен облик: 04.1 - агенција

Датум на основање: 01.01.2009

Раководство

Органи на Агенцијата согласно член 100 од Законот за железнички системи (Сл. Весник број 48/10, 23/11, 80/12, 155/12, 163/13, 42/14, 130/14, 152/15, 31/2016 и 179/2016) се Управен одбор и директор на Агенцијата. Согласно член 101 став 1 од Законот за железнички системи Управниот одбор се состои од три члена од кои еден е претседателот на Управниот одбор. Од 15.09.2019 година, Управниот одбор на Агенцијата има само еден член и тоа, претседателот на Управниот одбор, чиј мандат целосно истекува на 14.04.2021 година.

Директор и лице овластено за застапување на Агенцијата: Боре Еркечов

Средствата за работа на Агенцијата се обезбедуваат од:

- годишна такса за регулирање на пазарот на железнички услуги,
- сопствени средства,
- донации и заеми и
- други средства.

2 ОСНОВИ ЗА ПОДГОТОВКА

Финансиските извештаи се подготвени во согласност со Законот за сметководство за непрофитни организации и Правилникот за сметководството за непрофитните организации.

Финансиските извештаи се засновани на сметководственото начело на модифицирано настанување на деловните промени односно трансакции и на претпоставката за континуитет. Финансиските извештаи се подготвени во согласност со усвоените сметководствени политики обелоденети во белешката три.

Функционална валута на Агенцијата е македонскиот денар.

Финансиските извештаи се прикажани во илјади македонски денари и се изготвени врз основа на податоците од работењето за годината кој завршува на 31.12.2020 година споредени со податоците за годината која завршува на 31.12.2019.

3 ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основните сметководствени политики применети при составувањето на овие финансиските извештаи се следните:

3.1 Признавање на приходи

Приходите се признаваат според сметководственото начелото на модифицирано настанување на деловни промени односно трансакции. Приходите се мерливи кога можат да се искажат вредносно. Приходите се расположиви кога се остварени во пресметковниот период или во рок од 30 дена по истекот на пресметковниот период под услов приходите да се однесуваат на пресметковниот период и служат за покритие на обврските од тој пресметковен период.

Приходите од камати се признаваат соодветно на времето кое што го рефлектира ефективниот принос на средства.

3.2 Признавање на расходи

Расходите се признаваат според сметководственото начелото на модифицирано настанување на деловни промени односно трансакции, односно се признаваат во пресметковниот период во кој што настанале или во рок од 30 дена по истекот на пресметковниот период под услов обврската за плаќање да настанала во тој пресметковен период.

Расходите за камати кои настануваат во врска со позајмувањето на средства или кредитирање од страна на други субјекти се признаваат во периодот во кој настануваат и за кои се однесуваат.

Непрофитните организации пресметуваат годишен данок на вкупен приход на приходи остварени од стопанска дејност намалени за 1 милион денари, по стапка од 1%

3.3 Капитални расходи

Капиталните расходи се признаваат кога набавените средства ја зголемуваат очекуваната идна економска полезност од нематеријалните средства. Капиталните расходи се евидентираат кога се набавуваат фиксни средства или истите се доработуваат со што се додава вредност на веќе постоечките фиксни средства. Истите се евидентираат како средство во билансот и се евидентираат во деловниот фонд на Агенцијата.

3.4 Пресметување на странски средства за плаќање и сметководствен стретман на курсните разлики

Пресметка на сите побарувања и обврски во странски средства за плаќање во нивната денарска противвредност, се извршува по средниот курс важечки на денот на билансот на состојба.

Позитивните и негативните курсни разлики што настанале со пресметка на побарувањата и обврските во странски средства за плаќање во нивната денарска противвредност се искажани во билансот на успех како приходи, односно расходи од финансирање во годината на која се однесуваат.

Вредноста на користените странски валути на 31.12.2020 е следна:

Валута	2020 МКД	2019 МКД
1 ЕУР	61,6940	61,4856

3.5 Недвижности, постројки и опрема

Едно средство се признава како опрема кога е сигурно дека субјектот го поседува истото и дека од него ќе остварува идни економски користи и кога трошоците за негово стекнување можат објективно да се измерат.

Набавната вредност на едно средство ја сочинуваат трошоците за негово стекнување, во кои влегуваат:

- фактурна вредност на средството (намалена за евентуалните попусти и рабати);
- царините и даноците при неговата набавка;
- трошоци за подготвување на местото;
- иницијални трошоци во врска со испорака и ракување;
- трошоци на монтажа и
- надомести на експерти поврзани со средството.

Опремата тековно се вреднува според набавна, историска вредност, намалена за акумулираната амортизација и оштетување на средствата. Трошоците за тековно и инвестиционо одржување се искажуваат во рамките на административни и трошоци на продажба. Во случај на расходување или отуѓување на средствата, нивната неамортизирана вредност се искажува во рамките на останати расходи. Вредноста на средствата до 100 евра во денарска противвредност се евидентира како ситен инвентар.

Пресметката на амортизација е според праволиниска метода на отпис според пропишаните годишни стапки на амортизација за 2020 година се следните:

Опис	2020	2019
Компјутери и останата опрема	14-20%	14-20%
Мебел	10%	10%

3.6 Побарувања

Побарувањата се признаваат според пресметаните договорни износи кои произлегуваат од деловните трансакции, согласно законските прописи.

3.7 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се состојат од паричните средства во благајна, на трансакциски сметки, до тримесечни депозити во банки, паричните средства во благајната и на сметките во домашна валута се прикажуваат во номинален износ, а во странска валута во денари според курсот на Народната банка на Република Северна Македонија на денот на билансирањето.

3.8 Обврски кон добавувачи и останати обврски

Обврските кон добавувачи и останатите обврски се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции.

3.9 Фондови и резерви

Фондовите претставува сопствени трајни извори на средства за работење на Агенцијата, кој ги опфаќа иницијалните, како и дополнително вложените средства. Акумулираната добивка се искажува издвоено од капиталот и ги опфаќа сите нераспоредени добивки до денот на билансот на состојба. Непокриената загуба се искажува издвоено од капиталот и ги опфаќа сите непокриени загуби до денот на билансот на состојба.

3.10 Придонеси за пензиско-инвалидско осигурување и обврски по основ на престанок на работниот однос

Агенцијата врши уплата на придонесите за пензинско и инвалидско осигурување на вработените во согласност со домашната законска регулатива. Придонесите, засновани на платите на вработените, се уплатуваат во националниот фонд и преку него до приватни пензиски фондови за поедини вработени. Агенцијата нема никакви дополнителни обврски поврзани со плаќањето на овие придонеси.

Агенцијата е обврзана да им исплати на вработените кои заминуваат во пензија минимална отпремнина која одговара на двемесечни просечни плати исплатени во државата во моментот на пензионирање. Агенцијата нема направено резервирање за ова право на вработените бидејќи се смета дека сумата е незначајна за финансиските извештаи и веројатноста за нивно настанување во моментот е мала.

3.11 Данок на добивка

Со 31.12.2020 секој организационен облик на организација и друга форма на здружување, регистрирани согласно со Законот за здруженија и фондации стануваат обврзници за пресметување и плаќање данок на вкупен приход, доколку вкупниот годишен приход од стопанската дејност е поголем од 1.000.000 денари. Основа за

пресметување е вкупниот годишен приход од стопанската дејност намален за 1.000.000 денари по стапка од 1%.

4 ПРИХОДИ ОД УСЛУГИ

Согласно чл.108/1 од Законот за железнички системи дел од средствата за вршење на дејноста се обезбедуваат од годишна такса за регулирање на пазарот од управителите на инфраструктурата и превозниците, односно Железници на Република Северна Македонија Транспорт АД Скопје и Јавно претпријатие за железничка инфраструктура Железници на Република Северна Македонија - Скопје.

Основица за пресметување на годишната такса е 1.5% од остварениот годишен надомест за користење на железничката инфраструктура од минималниот пакет на услуги и пристапот по пруга до услужните објекти (чл.108/4).

Вкупните приходи од наплатен надомест до 31 јануари 2021 година евидентирани согласно модифицираното начело опишано во белешка 3.1 по корисник се презентирани во следната табела:

Годишна такса	во илјади денари	
	2020	2019
Железници на Република Северна Македонија Транспорт АД Скопје	5.950	5.936
Јавно претпријатие за железничка инфраструктура Железници на Република Северна Македонија - Скопје	1.731	2.104
Вкупно	7.681	8.040

5 МАТЕРИЈАЛНИ РАСХОДИ И УСЛУГИ

Опис	во илјади денари	
	2020	2019
Потрошени материјали	187	139
Потрошена енергија	91	92
Одржување на средствата	30	42
Останати материјални расходи	417	425
Вкупно	725	698

6 ДРУГИ РАСХОДИ

Опис	во илјади денари	
	2020	2019
Провизија платен промет	18	21
Премии за осигурување	9	9
Дневници за службено патување и патни трошоци	57	953
Надоместоци на трошоци за вработените	0	100
Интелектуални и други услуги	560	330
Обуки	4	35
Надоместок за УО	315	500
Истражување на пазарот	71	71
Консултантски услуги	53	168
Други услуги	1	2
Вкупно	1.088	2.189

7 КАПИТАЛНИ РАСХОДИ

Опис	во илјади денари	
	2020	2019
Средства за опрема	54	38
Вкупно	54	38

8 ПЛАТИ И НАДОМЕСТОЦИ ОД ПЛАТА

Износот на вкалкулирани плати за 2020 година изнесува 2.408 илјади денари (2019: 2.651 илјади денари)

Опис	во илјади денари	
	2020	2019
Нето плати	1.586	1.758
Даноци и придонеси од плата	822	893
Вкупно	2.408	2.651

Платите и надоместоците на вработените се пресметани и исплатени во согласност со Правилникот за плати и други надоместоци на вработените во Агенцијата за регулирање на железничкиот сектор и Одлуката за утврдување на вредноста на бодот за пресметување на платата на вработените во Агенцијата. Бројот на вработени на 31.12.2020 е 3 лица (2019: 3 лица).

9 НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА

Почетната состојба, промените во текот на 2020 година и состојбата на нетековните средства на 31.12.2020 е следна:

Опис	во илјади денари				
	Нематеријални средства	Опрема	Канцелариски мебел	Вложување во недвижности	Вкупно
Набавна вредност					
Состојба со 01.01.2020	369	1.011	755	3.694	5.829
Зголемувања во текот на годината		54			54
Ревалоризација на средства	7	18	14	66	105
Состојба со 31.12.2020	376	1.083	769	3.760	5.988
Состојба со 01.01.2019	369	973	755	3.694	5.791
Зголемувања во текот на годината		38		0	38
Состојба со 31.12.2019	369	1.011	755	3.694	5.829
Акумулирана исправка на вредноста					0
Состојба со 01.01.2020	(369)	(943)	(684)	(2.022)	(4.018)
Трошок за годината-аморт.		(19)	(35)	(369)	(423)
Равалоризација на исправка	(7)	(17)	(13)	(43)	(80)
Состојба со 31.12.2020	(376)	(979)	(732)	(2.434)	(4.521)
Состојба со 01.01.2019	(369)	(927)	(621)	(1.657)	(3.574)
Трошок за годината-аморт.		(16)	(63)	(365)	(444)
Состојба со 31.12.2019	(369)	(943)	(684)	(2.022)	(4.018)
Состојба со 31.12.2020	0	104	37	1.326	1.466
Состојба со 31.12.2019	0	68	71	1.672	1.812

Врз основа на Одлука на Владата на Република Северна Македонија од 19.05.2009 година на Агенцијата и е дадено право на користење на имот деловен простор со површина од 180 м2 по имотен лист бр.9162 во сопственост на Република Северна Македонија. Имотот не е евидентиран во книгите на Агенцијата.

10 ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Опис	во илјади денари	
	2020	2019
Денарски сметки во банка	7.634	4.247
Денарска благајна	5	3
Вкупно	7.639	4.250

11 ПОБАРУВАЊА ЗА ГОДИШНА ТАКСА

Согласно чл.108/1 од Законот за железнички системи дел од средствата за вршење на дејноста се обезбедуваат од годишна такса за регулирање на пазарот од управителите на инфраструктурата и превозниците. Истите се должни двапати годишно најдоцна до 31 март и 30 септември на сметката на Агенцијата да ја платат таксата.

Побарувањата на Агенцијата на 31.12.2020 за годишна такса за користење на железничката инфраструктура од минималниот пакет на услуги и пристапот по пруга до услужните објекти изнесува 9.742 илјади денари (2019: 11.650 илјади денари).

Спецификацијата на побарувањата за годишна такса се следни:

Побарувања за годишна такса	во илјади денари	
	2020	2019
Железници на Република Северна Македонија Транспорт АД Скопје	9.742	11.650
Јавно претпријатие за железничка инфраструктура Железници на Република Северна Македонија - Скопје	-	-
Вкупно	9.742	11.650

Доспеаноста на побарувањата со 31.12.2020 е презентирана во табелата подолу:

Железници на Република Северна Македонија Транспорт АД Скопје	до 3 месеци	до 9 месеци	Над 1 година	Вкупно
Решение за такса - 2018			1.495	1.495
Решение за такса - 2019			4.209	4.209
Решение за такса - 2020	2.019	2.019		4.038
Вкупно	2.019	2.019	5.704	9.742

12 ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА И АВР

Опис	во илјади денари	
	2020	2019
Побарувања од државата за повеќе платени даноци и придонеси		
Активни временски разграничувања	31	31
Вкупно	31	31

13 ИЗВОРИ НА ДЕЛОВНИ СРЕДСТВА

Опис	во илјади денари		
	Деловен фонд и ревалоризациона резерва	Резервен фонд	Вкупно
Состојба со 01.01.2020	1.576	236	1.811
Амортизација на материјални и нематеријални средства	(371)	(54)	(425)
Набавка на основни средства	54	-	54
Ревалоризација		25	25
Состојба со 31.12.2020	1.259	207	1.466
Состојба со 01.01.2019	1.927	270	2.197
Амортизација на материјални и нематеријални средства	(389)	(54)	(443)
Набавка на основни средства			
Ревалоризација	38	19	57
Состојба со 31.12.2019	1.576	236	1.811

14 ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

Обврските спрема добавувачи на 31.12.2020 изнесуваат 149 илјади денари (2019: 77 илјади денари).

15 ОБВРСКИ СПРЕМА ДРЖАВАТА

Опис	во илјади денари	
	2020	2019
Обврски за персонален данок	5	7
Обврски за данок на добивка	67	30
Вкупно	72	37

16 ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

Опис	во илјади денари	
	2020	2019
Обврски спрема членови на УО	33	33
Обврски за плати	170	224
Вкупно	203	257

Обврските за плата се однесуваат на платата за декември 2020. Истите се исплатени во рамките на законскиот рок, на 04.01.2021 година.

17 ПАСИВНИ ВРЕМЕСКИ РАЗГРАНИШУВАЊА

Пасивните временски разграничувања во износ од 9.244 илјади денари (2019: 11.156 илјади денари) преставуваат одложени приходи поради побарувањата кон Железници на Република Северна Македонија Транспорт АД Скопје кои се настанати, но ненаплатени до 31.01.2021 година за годишна такса за користење на железничката инфраструктура.

	<i>во илјади денари</i>	
	2020	2019
Железници на Република Северна Македонија Транспорт АД Скопје		
Решение за такса - 2018	997	3.987
Решение за такса - 2019	4.209	4.209
Решение за такса - 2020	4.038	
Вкупно	9.244	11.156
	<i>во илјади денари</i>	
	2020	2019
Јавно претпријатие за железничка инфраструктура Железници на Република Северна Македонија - Скопје		
Решение за такса - 2018	-	-
Решение за такса - 2019	-	-
Решение за такса - 2020	-	-
Вкупно	-	-
Севкупно	9.244	11.156

18 ДАНОК НА ВКУПЕН ПРИХОД

На 31.12.2020 година основа за пресметување на данокот е вкупниот годишен приход од стопанската дејност намален за 1.000.000 денари по стапка од 1%.

	2020	2019
Вкупни приходи од стопанска дејност	7.681	8.050
Намалување на приходот согласно чл.4а од Законот	(1.000)	(1.000)
Даночна основа	6.681	7.050
Годишен данок на вкупен приход 1%	67	70

19 НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ

Потенцијални и неизвесни обврски се евидентираат и прикажуваат во финансиските извештаи доколку постои веројатност за идни одливи на средства кои вклучуваат економски користи и доколку постои можност за разумна проценка на износот.

Агенцијата смета дека не постојат потенцијални обврски во смисла на судски спорови каде истото е тужено од страна на други субјекти, ниту пак има дадено гаранции за други друштва

20 НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Согласно член 108 од Законот за железничкиот систем Агенцијата своите средства за работа ги обезбедува од годишна такса за регулирање на пазарот на железнички услуги од управителите на инфраструктурата и превозниците. Истите се должни двапати годишно најдоцна до 31 март и 30 септември на сметката на Агенцијата да ја платат таксата.

До датумот на овој извештај Агенцијата ја наплатила спогодбата со Железници на Република Северна Македонија Транспорт АД Скопје за одложено плаќање такса за 2016 и 2017 година, додека дел од годишната такса за 2018 како и годишните такси за 2019 и 2020 не се подмирени. Со ова Агенцијата се соочува со потешкотии во извршување на активности согласно донесената годишна програма .

До 15 јуни 2019 година Управниот одбор на Агенцијата беше во состав од претседател и член, а по истекот на мандатот на членот на Управниот одбор г-дин Сејдин Абази, именуван со Одлука на Собранието на Република Македонија бр. 07-4680/1, објавена во "Службен весник на Република Македонија" бр. 186 од 17.12.2014 година, Управниот одбор на Агенцијата има само еден член и тоа, претседател на Управниот одбор.

Агенцијата со неколку дописи достави Известувања за потребата за именување на двајца членови на Управниот одбор на Агенцијата до Комисијата за прашања на изборите и именувањата на Собранието на Република Северна Македонија и до Претседателот на Собранието на Република Северна Македонија.

Комисијата за прашања на изборите и именувањата сеуште нема избрано и именувано членови на Управниот одбор на Агенцијата.

Нема настани по датумот на билансот на состојба кои треба да бидат обелоденети во овие финансиски извештаи.

Ред. бр.	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС			
			Претходна година	Тековна година		Нето (5 - 6) / 7
				Бруто	Исправка на вредноста	
1	2	3	4	5	6	7
	Б. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА, КРАТКОРОЧНИ ПОБАНУВАЊА И АКТИВНИ ПРЕСМЕТКОВИ СМЕТКИ (011+018+019+020+021+022+023+024)	010	15.929.990	17.411.737	0	17.411.737
	И. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА (012 до 017)	011	4.249.831	7.638.844	0	7.638.844
7.	Жиро-сметка	012	4.247.041	7.634.164	0	7.634.164
8.	Благајна	013	2.790	4.680	0	4.680
9	Девизна сметка	014	0	0	0	0
10.	Издвоени парични средства и кредитиви	015	0	0	0	0
11.	Нерезидентна девизна сметка	016	0	0	0	0
12.	Други парични средства	017	0	0	0	0
13.	II. ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ	018	0	0	0	0
14.	III. КУПУВАЧИ	019	0	0	0	0
15.	IV. ПОБАНУВАЊА ЗА ДАДЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ	020	0	0	0	0
16.	V. КРАТКОРОЧНО - ФИНАНСИСКИ ПОБАНУВАЊА	021	0	0	0	0
17.	VI. ДРУГИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАНУВАЊА	022	11.649.611	9.742.345	0	9.742.345
18.	VII. ПОБАНУВАЊА ЗА ПОВЕЌЕ ПЛАТЕНИ ДАНОЦИ И ПРИДОНЕСИ	023	20.677	20.677	0	20.677
	VIII. АКТИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА (025 + 026 + 027)	024	9.871	9.871	0	9.871
19.	Однапред платени разграничени трошоци	025	0	0	0	0
20.	Пренесен вишок на приходи од претходната година	026	0	0	0	0
21.	Други активни временски разграничувања	027	9.871	9.871	0	9.871
	В. МАТЕРИЈАЛИ, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ, СИТЕН ИНВЕНТАР, ПРОИЗВОДСТВО, ПРОИЗВОДИ И СТОКИ (029 до 034)	028	0	218.991	218.991	0

Ред. бр.	ПОЗИЦИЈА	Оценка за АОП	ИЗНОС			
			Претходна година	Тековна година		Нето (5 - 6)
				Бруто	Исправка на вредноста	
1	2	3	4	5	6	7
22.	Метеријали на залиха	029	0	0	0	0
23.	Резервни делови	030	0	0	0	0
24.	Сиген инвентар	031	0	218.991	218.991	0
25.	Производство	032	0	0	0	0
26.	Производи	033	0	0	0	0
27.	Стоки	034	0	0	0	0
	Г) НЕПОКРИЕНИ РАСХОДИ (036 + 037)	035	0	0	0	0
28.	Непокриени расходи - загуба од поранешни години	036	0	0	0	0
29.	Непокриени расходи - загуба од тековната година	037	0	0	0	0
	Д. СРЕДСТВА НА РЕЗЕРВИ (039 + 040)	038	0	0	0	0
30.	Парични средства на резервите	039	0	0	0	0
31.	Плasmани и побарувања од резервниот фонд	040	0	0	0	0
	Ѓ. СРЕДСТВА ЗА ДРУГИ НАМЕНИ	041	0	0	0	0
32.	ВКУПНА АКТИВА (001 + 010 + 028 + 035 + 038 + 041)	042	17.741.563	23.620.665	4.742.537	18.878.128
33.	ВОНБИЛАНСНА АКТИВА	043	9.099.299	10.299.552	1.139.461	9.160.091

Ред. Број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	ИЗНОС		
			Претходна година (почетна состојба)	Износ на денот на билансирање (тековна година)	
1	2	3	4	5	
	ПАСИВА:				
	I. ИЗВОРИ НА ДЕЛОВНИТЕ СРЕДСТВА	044	1.575.770	1.259.103	
34.	а) Деловен фонд	045	1.575.770	1.259.103	
35.	II. РЕВАЛОРИЗАЦИОНА РЕЗЕРВА	046	235.803	207.288	
	III. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (048 до 050)	047	0	0	
36.	Долгорочни кредити од банки во земјата	048	0	0	
37.	Долгорочни кредити од странство	049	0	0	
38.	Други долгорочни обврски	050	0	0	
	IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ И ПАСИВНИ ПРЕСМЕТКОВНИ СМЕТКИ (052 до 061)	051	370.856	424.417	
39.	Хартии од вредност	052	0	0	
40.	Добавувачи	053	76.846	149.496	
41.	Обврски према државата и други институции за даноци и придонеси и други обврски	054	37.383	72.209	
42.	Краткорочни - финансиски обврски	055	0	0	
43.	Други краткорочни обврски	056	32.384	32.384	
44.	Краткорочни обврски спрема меѓународни организации	057	0	0	
45.	Обврски за примени донации во пари од меѓународни организации	058	0	0	
46.	Обврски за примени донации во натура од меѓународни организации	059	0	0	
47.	Други обврски спрема меѓународни организации	060	0	0	
48.	Обврски за плати	061	224.243	170.328	
	V. ПАСИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА (063 до 065)	062	15.559.134	16.987.320	
49.	Пасивни временски разграничувања пресметани и однапред наплатени приходи	063	0	0	

Ред. Број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на ЛОП	ИЗНОС				
			Претходна година (почетна состојба)	Износ на денот на билансирање (тековна година)			
1	2	3	4	5			
50.	Дел од вишокот на приходите пренесен во наредната година	064	4.402.877	7.743.333			
51.	Други пасивни временски разграничувања	065	11.156.257	9.243.987			
52.	VI. РЕЗЕРВЕН ФОНД	066	0	0			
53.	VII. НЕРАСПРЕДЕЛЕН ДЕЛ ОД ВИШОКОТ НА ПРИХОДИТЕ - ДОБИВКАТА	067	0	0			
54.	VIII. ИЗВОРИ НА СРЕДСТВАТА ЗА ДРУГИ НАМЕНИ	068	0	0			
	ВКУПНА ПАСИВА (044+046+047+051+062+066+067+068)	069	17.741.563	18.878.128			
55.	ВОНБИЛАНСНА ПАСИВА	070	9.099.299	9.160.091			

Сметководител: Име и презиме

ЕМБГ

Сметководител: Назив на фирма

ЕМБС

Даринка Којаќклиева Жежова

2 1 0 1 9 8 6 4 5 5 1 0 6

Друштво за ревизија Којаќклиев-Павлевска ДОО Скопје

5 7 8 8 9 7 8 8

Во

Скопје

Лице одговорно за составување на билансот

На ден

28.02. 2021 година

Даринка Којаќклиева Жежова

Раководител
Боре Еркечов

AGENCIJA ZA REGULIRANJE NA ŽELEZNIČKIOT SEKTOR
 05-73/2
 22.02.2021

0 0 0			0 6 4 5 8 8 0 7								2 1 0 0 6 4 5 8 8 0 7 0 1 9 5														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
Вид работа			Идентификационен број (ЕМБС)								Резервни кодекси														

Назив на непрофитната организација

АГЕНЦИЈА ЗА РЕГУЛИРАЊЕ НА ЖЕЛЕЗНИЧКИОТ СЕКТОР

Седиште

Скопје

Адреса и телефон

ул.Мито Хаџи Василев Јасмин бр.52/1/4

02-3220-407

Единствен даночен број

4 0 8 0 0 0 9 5 0 1 0 6 0

Адреса за е-пошта

arpz@arpz.mk

БИЛАНС НА ПРИХОДИТЕ И РАСХОДИТЕ
 во периодот од 1 Јануари до 31.12. 2020 година

(во денари)

Ред. бр.	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
			Претходна година	Тековна година
1	2	3	4	5
	I. РАСХОДИ	201	698.336	724.681
	МАТЕРИЈАЛНИ РАСХОДИ, УСЛУГИ И АМОРТИЗАЦИЈА (202 до 210)			
1.	Потрошени материјали	202	139.361	187.568
2.	Потрошена енергија	203	92.047	90.857
3.	Други услуги	204	370.522	433.213
4.	Превозни - транспортни услуги	205	9.221	551
5.	Издадоци за реклама, пропаганда и репрезентација	206	74.960	12.492
6.	Амортизација	207	0	0
7.	Набавна вредност на продадените материјали, стоки и услуги	208	0	0
8.	Наемнини	209	0	0
9.	Други материјални расходи	210	12.225	0
	ДРУГИ РАСХОДИ (212 до 221)	211	2.189.140	1.087.808
10.	Провизии за платниот промет	212	21.073	18.260
11.	Камати на кредити и заеми	213	0	0
12.	Премии за осигурување	214	8.944	8.944
13.	Дневници за службено патување и патни трошоци	215	953.186	57.122
14.	Надоместоци на трошоците на работниците и граѓаните	216	100.000	0
15.	Негативни курсни разлики	217	0	0
16.	Членарини	218	0	0
17.	Други расходи	219	1.105.937	1.003.482
18.	Издатоци за меѓународна соработка	220	0	0
19.	Пренесени средства	221	0	0
	КАПИТАЛНИ И ДРУГИ СРЕДСТВА (223 + 224 + 225)	222	37.987	53.982
20.	а) Средства за градежни објекти	223	37.987	0
21.	б) Средства за опрема	224	0	53.982
22.	в) Други капитални средства	225	0	0
	ПОМОШТИ, ДОНАЦИИ И ДРУГИ ДАВАЧКИ (227 + 228 + 229)	226	0	0

Ред. бр.	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Износ	
			Претходна година	Тековна година
1	2	3	4	5
23.	а) Помощи, донации и други давања на правни субјекти	227	0	0
24.	б) Надомести и помощи на физички лица	228	0	0
25.	в) Други помощи давања	229	0	0
	ПЛАТИ И НАДОМЕСТ НА ПЛАТИ (231 + 232)	230	2.650.522	2.407.633
26.	а) Вкалкулирани плати	231	2.650.522	2.407.633
27.	б) Вкалкулирани надомести	232	0	0
28.	Даноци и придонеси кои не зависат од резултатот	233	0	0
29.	Вонредни расходи	234	0	0
	ВКУПНИ РАСХОДИ (201 + 211 + 222 + 226 + 230 + 233 + 234)	235	5.575.985	4.274.104
30.	Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување (250 минус 235) ако 250 > 235	236	4.473.301	7.810.147
31.	Даноци, придонеси и други давачки од добивката	237	70.424	66.814
32.	Остварен нето вишок - добивка по оданочување (236 минус 237)	238	4.402.877	7.743.333
33.	Вкупно (235 + 236) или (235 + 237) ако 237 е поголемо од 236 = 252	239	10.049.286	12.084.251
	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА НА ПРОИЗВОДИ, СТОКИ И УСЛУГИ (241 + 242)	240	0	0
34.	Приходи од продажба на производи и стоки	241	0	0
35.	Приходи од услуги	242	0	0
36.	Приходи од камати и позитивни курсни разлики	243	0	0
37.	Приходи од членарини, подароци, донации и приходи од други извори	244	0	0
38.	Приходи од кирии и закупнини	245	0	0
39.	Сопствени приходи	246	8.050.472	7.681.374
40.	Други приходи	247	0	0
41.	Пренесен дел од вишокот на приходите од претходна година	248	1.998.814	4.402.877
42.	Вонредни приходи	249	0	0
	ВКУПНО ПРИХОДИ (240 + 243 + 244 + 245 + 246 + 247 + 248 + 249)	250	10.049.286	12.084.251
43.	Непокриени расходи (235 минус 250)	251	0	0
	ВКУПНО (250 + 251) = 239	252	10.049.286	12.084.251

Сметководител: Име и презиме

ЕМБГ

Сметководител: Назив на фирма

ЕМБС

Во

Скопје

На ден

28.02. 2021 година

Даринка Којзаклиева Жежова

2 1 0 1 9 8 6 4 5 5 1 0 6

Друштво за ревизија Којзаклиев-Павлевска Доо Скопје

5 7 8 9 7 8 8

Лице одговорно
за составување
на билансот

Даринка Којзаклиева Жежова

Раководител
Боре Еркечов