

Финансиски извештаи и Извештај на независниот ревизор

Негорски бањи АД, Гевгелија

31 Декември 2020 година



Содржина

Извештај на независниот ревизор	1
Извештај за финансиската состојба	4
Извештај за сеопфатна добивка	5
Извештај за промени во капиталот	6
Извештај за паричните текови	7
Белешки кон финансиските извештаи	8
Прилози	

Извештај на независниот ревизор

Грант Торнтон ДОО
Св. Кирил и Методиј 526-1/20
1000 Скопје
Северна Македонија
Т +389 (0)2 3214 700
Ф +389 (0)2 3214 710
Е Contact@mk.gt.com
Даночен број: 4030003475973

До

Раководството и Акционерите на Негорски бањи А.Д., Гевгелија

Извештај за финансиските извештаи

Ние извршиме ревизија на придружните финансиски извештаи на Негорски бањи А.Д., Гевгелија („Друштвото“), составени од Извештајот за финансиската состојба на ден 31 декември 2020 година, Извештајот за сеопфатната добивка, Извештајот за промените во капиталот и Извештајот за паричните текови за годината што тогаш заврши, како и преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки, вклучени на страните 4 до 25.

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 финансиски 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 Македонија¹. Тие стандарди бараат наша усогласеност со етичките барања, како и тоа ревизијата да ја планираме и извршуваме на начин кој ќе ни овозможи да стекнеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување. Ревизијата вклучува спроведување на процедури со цел стекнување ревизорски докази за износите и објавувањата во финансиските извештаи. Избраните процедури зависат од проценката на ревизорот, и истите вклучуваат проценка на ризиците од материјално погрешно прикажување во финансиските извештаи, било поради измама или грешка.

При овие проценки на ризиците ревизорот ја зема во предвид внатрешната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи на Друштвото со цел креирање на такви ревизорски процедури кои ќе бидат соодветни на околностите, но не и за потребата да изрази мислење за ефективноста на внатрешната контрола на Друштвото.

Ревизијата, исто така вклучува и оценка на соодветноста на применетите сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на Раководството, како и оценка на севкупната презентација на финансиските извештаи.

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

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

Основа за мислење со резерва

Како што е објавено во Белешка 5 кон придружните финансиски извештаи, нето евидентираната вредност на недвижностите, постројките и опремата на Друштвото со состојба на 31 декември 2020 година вклучува градежни објекти во износ од 1,335 илјади денари. Овие објекти Друштвото не ги користи за извршување на своите регистрирани деловни активности, и истите се ставени надвор од употреба. Друштвото не изврши проценка, ниту има признаено во своите финансиски извештаи било каков расход и резервирање поради нивно оштетување согласно прифатената сметководствена политика обелоденета во Белешката 2.5 кон придружните финансиски извештаи. Ние не бевме во состојба да направиме такви сопствени проценки и со разумна сигурност да го утврдиме износот на потребните корекции на погореспоменатите средства со состојба на датумот на известување.

Мислење со резерва

Според нашето мислење, освен за можните ефекти од прашањето на кои се укажува во пасусот “Основа за мислење со резерва”, финансиските извештаи ја презентираат објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Друштвото Негорски бањи АД, Гевгелија на ден 31 декември 2020 година, како и резултатот од работењето и паричните текови за годината што тогаш завршува, во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Нагласување на прашање

Како што е објавено во Белешката 2.1.1 во финансиските извештаи, Друштвото искажа загуба од работењето за годината што заврши на 31 декември 2020 во износ од 26,247 илјади денари и со состојба на тој датум тековните обврски ги надминуваат тековните средства за износ од 3,601 илјади денари. Овие услови укажуваат на постоење на материјална неизвесност којашто може да наметне значајно сомневање за способноста на Друштвото да продолжи врз основа на претпоставката за континуитет. Мнозинскиот сопственик на Друштвото нема планови да ги прекине или значајно промени сите или дел од оперативните активности на Друштвото. Во своето Писмо за поддршка од 04 мај 2021 година, мнозинскиот сопственик ја изрази својата подготвеност финансиски да го подржи Друштвото во подмирувањето на неговите обврски кога истите доспеваат во период од 12 месеци од датумот на Писмото.

Финансиските извештаи на Друштвото со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2020 се подготвени врз основа на претпоставката за неограничен континуитет и истите не содржат било какви корекции и рекласификации кои би биле потребни во случај оваа претпоставка да не е валидна.

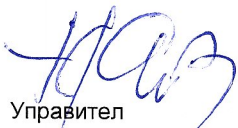
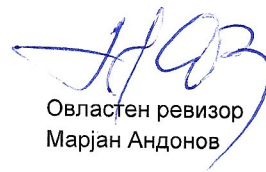
Како што е тоа подетално објавено во Белешката 12 во финансиските извештаи, со состојба на 31 декември 2020 година, врз дел од акционерите на Друштвото, чиешто вкупно учество во акционерскиот капитал на датумот на известување изнесува 94.80%, е определена, од страна на Основниот Кривичен Суд во Скопје, временна мерка – ограничување за отуѓување или располагање со обичните акции кои ги поседуваат, како и одредени ограничени дејствија како акционери на Друштвото.

Нашето мислење не е дополнително модификувано во однос на горните прашања.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството на Друштвото Негорски бањи А.Д., Гевгелија е исто така одговорно за изготвување на годишниот извештај за работењето на Друштвото за 2020 година во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да изразиме мислење за конзистентноста на годишниот извештај, со историските финансиски информации објавени во годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31 декември 2020, во согласност со ревизорските стандарди прифатени во Република Северна Македонија², 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 Негорски бањи А.Д., Гевгелија со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020, 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 2020.


Управител
Марјан Андонов
Овластен ревизор
Марјан Андонов

Грант Торнтон ДОО, Скопје

Скопје, 07 мај 2021 година

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 Македонија број 79 од 2010 година

Извештај за финансиската состојба

	Бел.	31 декември 2020 000 мкд	31 декември 2019 000 мкд
Средства			
Нетековни средства			
Недвижности, постројки и опрема	5	145,247	154,658
Нематеријални средства	6	14	23
		145,261	154,681
Тековни средства			
Финансиски побарувања	8	-	16,416
Залихи	9	575	2,022
Побарувања од купувачи и останати побарувања	10	4,656	5,210
Парични средства и еквиваленти	11	6,656	1,325
		11,887	24,973
Вкупно средства		157,148	179,654
Капитал и обврски			
Капитал			
Акционерски капитал	12	61,293	61,293
Резерви		44,193	56,636
Акумулирани добивки		28,984	42,788
Вкупно капитал		134,470	160,717
Обврски			
Долгорочни обврски			
Позајмици со камата	13	7,190	-
		7,190	-
Краткорочни обврски			
Позајмици со камата	13	11,269	7,235
Обврски кон добавувачи и останати обврски	14	4,219	11,702
Вкупно краткорочни обврски		15,488	18,937
Вкупно обврски		22,678	18,937
Вкупно обврски и капитал		157,148	179,654

Овие финансиски извештаи се одобрени од Одборот на Директори на Друштвото на ден 12 март 2021 година и се потпишани во негово име од:


 Г-дин Димитар Јаневски,
 Извршен член на Одбор на директори




 Г-ѓа Софија Ковачева,
 Раководител на финансии

Извештај за сеопфатната добивка

	Бел.	Година што завршува на	
		31 декември 2020 000 мкд	31 декември 2019 000 мкд
Приходи од продажба	15	59,406	92,130
Приходи од државни поддршки	16	8,759	-
Останати приходи		763	327
Набавна вредност на продадени производи		(2,046)	(3,879)
Потрошени материјали	17	(20,584)	(28,217)
Услуги	18	(2,664)	(2,876)
Трошоци за вработени	19	(34,344)	(39,093)
Загуба поради обезвреднување на финансиските средства	8,10,11	(15,181)	-
Депрецијација и амортизација	5,6	(11,832)	(9,167)
Останати деловни трошоци	20	(8,086)	(9,150)
Добивка/ (загуба) од оперативно работење		(25,809)	75
Финансиски приходи	21	37	1,043
Финансиски (расходи)	21	(475)	-
Нето финансиски приходи / (расходи)		(438)	1,043
Добивка/ (загуба) пред оданочување		(26,247)	1,118
Данок на добивка	22	-	-
Добивка/ (загуба) за годината		(26,247)	1,118
Останата сеопфатна добивка за годината:			
Вкупна сеопфатна добивка или загуба за годината		(26,247)	1,118
Добивка/(загуба) за годината расположлива за сопствениците		(26,247)	1,118
Вкупна сеопфатна добивка/(загуба) за годината расположлива за сопствениците		(26,247)	1,118
Заработувачка по акција (Денари по акција)	23	(262)	11

Извештај за промените во капиталот

	Акционерски капитал	Резерви	Акумулирани добивки	Вкупно
	000 мкд	000 мкд	000 мкд	000 мкд
На 01 јануари 2020 година	61,293	56,636	42,788	160,717
Распоред на акумулирани добивки	-	1,117	(1,117)	-
Поврат на неискористена реинвест. добивка	-	(13,560)	13,560	-
<i>Трансакции со сопствениците</i>	-	(12,443)	12,443	-
 (Загуба) за годината	-	-	(26,247)	(26,247)
Останата сепфатна добивка	-	-	-	-
<i>Вк. сеопфатна загуба или добивка</i>	-	-	(26,247)	(26,247)
На 31 декември 2020 година	61,293	44,193	28,984	134,470
 На 01 јануари 2019 година	61,293	53,945	44,361	159,599
Распоред на акумулирани добивки	-	13,560	(13,560)	-
Поврат на неискористена реинвест. добивка	-	(10,869)	10,869	-
<i>Трансакции со сопствениците</i>	-	2,691	(2,691)	-
 Добивка за годината	-	-	1,118	1,118
Останата сепфатна добивка	-	-	-	-
<i>Вкупна сеопфатна добивка</i>	-	-	1,118	1,118
На 31 декември 2019 година	61,293	56,636	42,788	160,717

Извештај за паричните текови

	Бел.	Година што завршува на	
		31 декември	31 декември
		2020	2019
		000 мкд	000 мкд
Деловни активности			
Приливи од купувачи		69,482	93,080
Исплати на добавувачи и вработени		(72,410)	(77,831)
		(2,928)	15,249
Платена камата		(475)	-
Платен данок од добивка		(90)	(12)
		(3,493)	15,237
Инвестициони активности			
Набавка на недвижности, постројки и опрема		(2,437)	(50,221)
Набавка на нематеријални средства		-	-
Дадени позајмици и депозити, нето		-	27,226
Прилив од камати		37	1,043
		(2,400)	(21,952)
Финансиски активности			
Нето прилив од позајмици		11,224	7,235
		11,224	7,235
Нето промена на парични средства и еквиваленти			
Парични средства и еквиваленти на почетокот		1,325	805
Парични средства и еквиваленти на крајот	11	6,656	1,325

Белешки кон финансиските извештаи

1 Општи информации

Здравствена установа - Природно лекувалиште Негорски бањи АД (“Друштвото”) е Акционерско Друштво основано во Република Северна Македонија. Адресата на неговото регистрирано седиште е: Ул. Маршал Тито, ББ с.Негорци, 1480 Гевгелија, Република Северна Македонија.

Друштвото е основано во текот на 1954 годин како Јавна Здравствена Установа – ЈЗО Природно лекувалиште Негорски бањи АД.. Друштвото е трансформирано во Здравствена установа - Природно лекувалиште Негорски бањи АД со Одлука за трансформација бр.02-654/2 од 04.12.2004 година, Решение за согласност за отпочнување на постапка за трансформација бр.15-557/2 од 09.05.2005 година.

Основна дејност на Друштвото е болничка дејност и природно лекување.

Друштвото има склучено договор за концесија за експлоатација на минерална сировина – термоминерална вода на локалитетот “Негорски Бањи” во општина Гевгелија. Важноста на концесијата е до 23 мај 2042 година, со можност за продолжување на рокот.

Друштвото склучува годишни договори за пружање здравствени услуги на здравствени осигуреници на ФЗОМ.

Со состојба на датумот на овие финансиски извештаи Друштвото вработува 96 лица (2019: 102 лица).

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 Северна Република Македонија” бр. 28/2004 ... 239/2018) и Правилникот за водење сметководство (“Службен весник на Северна Република Македонија” 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 за мали и средни ентитети (МСФИ за МСЕ) издадени од Одборот за меѓународни сметководствени стандарди. Финансиски извештаи се подготвени според концептот на историска вредност освен за градежните објекти кои на датумот на премин кон МСФИ за МСЕ се мерат според објективна вредност (како збир од набавна вредност и ефект од проценка на капиталот во процес на приватизација) како проценета набавна вредност.

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

Основа за подготовка (продолжува)

Подготовката на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди 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 оценките се значајни за финансиските извештаи, се обелоденети во Белешка 3: Значајни сметководствени проценки.

Овие финансиски извештаи се подготвени со состојба на и за годините што завршуваат на 31 декември 2020 и 2019 година. Тековните и споредбените податоци прикажани во овие финансиски извештаи се изразени во илјади Денари. Онаму каде што е неопходно, презентацијата на споредбените податоци е прилагодена согласно промените во презентацијата во тековната година.

2.1.1. Претпоставка за неограничен континуитет

Овие финансиски извештаи се подготвени врз основа на претпоставката за неограничен континуитет во деловните активности на Друштвото, која подразбира дека Друштвото ќе биде во состојба редовно и во целост да ги подмирува своите обврски преку реализација на средствата во редовниот тек на своето работење. Раководството смета дека примената на претпоставката за неограничен континуитет при подготовката на овие финансиски извештаи е соодветна во околностите.

Друштвото искажа загуба од работењето за годината што заврши на 31 декември 2020 во износ од 26,247 илјади денари и со состојба на тој датум тековните обврски ги надминуваат тековните средства за износ од 3,601 илјади денари. Овие услови укажуваат на постоење на материјална неизвесност којашто може да наметне значајно сомневање за способноста на Друштвото да продолжи врз основа на претпоставката за континуитет.

Способноста на Друштвото да продолжи со своето работење во неограничена иднина пред се зависи од обезбедување на континуирани извори на финансиски средства како и од континуитетот на финансиската и севкупна поддршка на мнозинскиот сопственик на Друштвото. Раководството и мнозинскиот сопственик ги превземаат сите потребни активности за поддршка на одржливоста и растот на Друштвото. Мнозинскиот сопственик на Друштвото нема планови да ги прекине или значајно промени сите или дел од оперативните активности на Друштвото. Во своето Писмо за поддршка од 04 мај 2021 година, мнозинскиот сопственик ја изрази својата подготвеност финансиски да го поддржи Друштвото во подмирувањето на неговите обврски кога истите доспеваат во период од 12 месеци од датумот на Писмото.

2.2 Трансакции во странска валута

Трансакциите деноминирани во странски валути се искажани во Денари со примена на официјалниот среден курс на Народна Банка на Република Северна Македонија кој важи на денот на настанувањето на трансакцијата.

Средствата и обврските кои гласат во странски валути се искажани во илјади Денари со примена на официјалните курсеви кои важат на денот на составувањето на Извештај за финансиската состојба, додека пак сите позитивни и негативни курсни разлики кои произлегуваат од претварањето на износите во странска валута, се вклучени во добивките или загубите во периодот кога тие настануваат. Средните девизни курсеви кои беа применети за прикажување на позициите на Извештај за финансиската состојба деноминирани во странска валута, се следните:

	31 декември 2020	31 декември 2019
1 ЕУР	61.6940 Денари	61.4856 Денари

2.3 Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата се евидентираат по набавна вредност намалена за акумулираната амортизација, освен за градежните објекти кои на датумот на премин кон МСФИ за МСЕ се мерат според објективна вредност (како збир од набавна вредност и ефект од проценка на капиталот во процес на приватизација) како проценета набавна вредност. Набавната вредност вклучува трошоци кои директно се однесуваат на набавката на средствата.

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

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

Не се пресметува амортизација на земјиштето, инвестициите во тек, како и на материјалните средства ставени надвор од употреба. Амортизацијата на останатите ставки на недвижностите и опремата се пресметува пропорционално, со цел, да се распредели вредност до нивните резидуални вредности низ проценетиот век на употреба, како што следи:

Градежни објекти	10 - 40 години
Транспортни средства	5 години
Останата опрема	4 - 10 години

Резидуалните вредности на средствата и проценетиот век на употреба се прегледуваат, и доколку е потребно се корегираат, на секој датум на известување. Кога евидентираните 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 евидентираните износ. Разликите се вклучени во извештај за сеопфатна добивка во периодот кога настануваат.

2.4 Нематеријални средства

Нематеријалните средства стекнати од страна на Друштвото, со ограничен век на употреба, се евидентирани според нивната набавна вредност намалена за акумулирана амортизација и загуби од обезвреднување, доколку постојат.

Последователните набавки се капитализираат само кога постои веројатност од прилив на идни економски користи за Друштвото поврзани со ставката и кога набавната вредност на ставката може разумно да се измери. Сите останати трошоци се признаваат во добивки или загуби во периодот кога настануваат.

Амортизацијата на нематеријалните средства се пресметува пропорционално во период од пет години. Резидуалните вредности на нематеријалните средства и проценетиот век на употреба се прегледуваат на секој датум на известување.

2.5 Обезвреднување на нефинансиските средства

Недвижностите, постројките и опремата, како и нематеријалните средства со дефиниран век на употреба се проверуваат од можни оштетувања секогаш кога одредени настани или промени укажуваат дека евидентираните износ на средствата не може да се надомести. Секогаш кога евидентираните износ на средствата го надминува нивниот надоместлив износ, се признава загуба од обезвреднување/обезвреднување. Надоместливиот износ претставува повисокиот износ помеѓу нето продажната цена и употребната вредност на средствата. Нето продажната цена е износ кој се добива од продажба на средство во трансакција помеѓу добро известени субјекти, додека употребната вредност е сегашната вредност на проценетите идни готовински приливи што се очекува да произлезат од континуираната употреба на средствата и од нивното отуѓување на крајот од употребниот век. Надоместливите износи се проценуваат за посебни средства или, ако е тоа невозможно, за целата група на средства која генерира готовина.

2.6 Финансиски инструменти

Финансиски средства

Побарувања од купувачи, дадени позајмици и останати побарувања

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

Износот на резервирањето претставува разлика помеѓу евидентираните износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Средствата со краткорочно доспевање не се дисконтираат. Евидентираните износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради обезвреднување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради обезвреднување во тековниот извештај за сеопфатна добивка. Во случај на ненаплатливост на побарувањето истото се отпишува наспроти неговото резервирање. Последователната наплата на претходно отпишаните износи се признава како тековна добивка во извештајот за сеопфатна добивка.

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.

Финансиски обврски

Обврски кон добавувачи и други 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 од една година или помалку од една година (или во временска рамка на еден оперативен циклус доколку е подолг). Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како не-тековни обврски. Обврските кон добавувачи се евидентирани по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка.

2.7 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.

2.8 Залихи

Залихите се евидентирани по пониската помеѓу набавната вредност односно цената на чинење и нето продажната вредност. Нето продажната вредност претставува продажна вредност во секојдневниот тек на работата, намалена за трошоците за комплетирање, маркетинг и дистрибуција. Трошокот на залихите се утврдува користејќи ја ФИ-ФО методата.

2.9 Капитал, резерви и акумулирани добивки/загуби

Акционерски Капитал

Акционерскиот капитал ја претставува номиналната вредност на емитираните акции. Трошоците поврзани со емисија на нови акции, опции или стекнувањето на деловна активност се презентирани како намалување (нето од данокот) на приливите од емисијата.

Резерви

Резервите, кои се состојат од законски и други статутарни резерви, се создадени во текот на периодите по пат на распределба на акумулираните добивки врз основа на законска регулатива и одлуките на раководството и акционерите на Друштвото. Согласно со законската регулатива резервите може да се користат за покривање на загубите, за купување на сопствени акции и исплата на дивиденди.

Акумулирани добивки/загуби

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

2.10 Трошоци за позајмување

Трошоците за позајмици се признаени во добивки или загубите во периодот во кој настанале.

2.11 Данок на добивка

Данокот 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, коригирана 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

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

Со состојба на 31 декември 2020 и 2019 година, Друштвото нема евидентирано одложени даночни средства или обврски, бидејќи не постојат временски разлики на овие датуми.

2.12 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 еднаков на тримесечна просечна плата. Друштвото нема извршено резервирање за пресметан посебен минимален износ за пензионирање на вработените, бидејќи овој износ не е од материјално значење за финансиските извештаи.

2.13 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.

2.14 Резервирања

Резервирање се признава кога Друштвото има тековна обврска како резултат на настан од минатото и постои веројатност дека ќе биде потребен одлив на средства кои вклучуваат економски користи за подмирување на обврската, а воедно ќе биде направена веродостојна проценка на износот на обврската. Резервирањата се проверуваат на секој датум на известување и се корегираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна проценка. Кога ефектот на времената вредност на парите е материјален, износот на резервирањето претставува сегашна вредност на трошоците кои се очекува да се појават за подмирување на обврската.

2.15 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 како што следи:

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 продажба на производи

Приходи од продажба на производи се признаваат во моментот на испорака на производите и кога се пренесени значајните ризици и користи на купувачот.

Приход и расходи од камата

Приходот од каматата се евидентира пропорционално на времето со користење на методот на ефективна камата. Расходите од камата се состојат од расходи од камата по позајмици и камата на задоцнето плаќање. Трошоците на позајмување се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка со употреба на ефективната каматна стапка.

Расходи од деловното работење

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

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.

2.16 Распределба на дивиденди

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

2.17 Превземени и неизвесни обврски

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

2.18 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.

2.19 Настани по датумот на известување

Настаните по завршетокот на годината кои обезбедуваат дополнителни информации во врска со состојбата на субјектот на денот на известување (настани за кои може да се врши корегирање) се рефлектирани во финансиските извештаи. Настаните по завршетокот на годината за кои не може да се врши корегирање се прикажуваат во белешките во случај кога се материјално значајни.

2.20 Усогласување на годишната сметка со финансиските извештаи

Во табелата подолу е прикажано усогласувањето во известување помеѓу Годишната сметка и Финансиските извештаи на Друштвото:

	Годишна сметка	Финансиски извештаи	Разлика
	000 мкд	000 мкд	000 мкд
Вкупно средства	160,244	157,148	3,096
Вкупно обврски и капитал	(160,244)	(157,148)	(3,096)
Разлика	-	-	-

3 Управување со ризици

3.1 Фактори на финансиски ризици

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

Управувањето со ризици на Друштвото го врши 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, кредитен ризик, употребата на вложувањата и пласманите на вишокот ликвидни средства.

3.2 Кредитен ризик

Кредитен ризик е ризик од финансиска загуба на Друштвото доколку корисникот или договорната страна на финансискиот инструмент не успее да ги исполни своите договорни обврски. Кредитниот ризик настанува од побарувања од купувачи, депозити во банки и парични средства и парични еквиваленти.

Изложеноста на Друштвото на кредитен ризик е под влијание од страна на индивидуални карактеристики на секој клиент. Друштвото има воспоставени политики, за да се осигура дека продажбата на стоки и услуги е извршена на корисници со соодветна кредитна историја, односно Друштвото има воспоставени политики според кои кредитбилитетот на секој дилер и клиент со поголеми нарачки е анализиран пред потпишување на договорот, додека малопродажбата целосно е однапред планирана. Кај Друштвото не постои материјално значајна концентрација на кредитен ризик поради големиот број на клиенти и нивните различни профили кои се во различни индустрии и географски региони.

Максималната изложеност на Друштвото на кредитен ризик е ограничена на евидентираната вредност на финансиските средства признаени на датата на извештајот на финансиската состојба, кои се прикажани во следната табела (во 000 мкд):

	2020 000 мкд	2019 000 мкд
Класи на финанс.средства - евидентирана вредност		
Кредити и побарувања		
Финансиски побарувања	-	16,416
Побарувања од купувачи, нето	2,515	2,832
Парични средства и еквиваленти	6,656	1,325
	9,171	20,573

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 на износите на побарувања од купувачи во рамките на договорените услови. Како резултат на динамичниот карактер на дејноста на Друштвото, Раководството настојува да обезбеди флексибилни извори на средства преку расположливи кредитни линии.

Негорски бањи АД, Гевгелија
Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Управување со финансиски ризици (продолжува)

Ризик од ликвидност (продолжува)

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 (000 мкд).

	31 декември 2020		31 декември 2019	
	Тековни до 1 год.	Нетековни	Тековни до 1 год.	Нетековни
Обврски од добавувачи	1,553	-	10,009	-
Позајмици со камата	11,269	7,190	7,235	-
	12,822	7,190	17,244	-

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

Друштвото нема деловни активности на меѓународните пазари, и не е изложено на ризик од курсни разлики кој се јавува од изложеноста кон различни валути, посебно во однос на Еврото. Друштвото не користи инструменти за обезбедување од ризик од курсни разлики.

Ризик од каматни стапки врз паричните текови и објективната вредност

Друштвото е изложено на ефектите на флукуациите на пазарните каматни стапки врз неговата финансиска состојба и паричните текови. Раководството на Друштвото е во најголема мерка одговорно за дневно следење на состојбата на ризикот од нето каматни стапки и одредува лимити за намалување на потенцијалот од каматна неусогласеност. Постои значителна концентрација на позајмици со камата од локални финансиски институции на денот на известување. Флукуациите во пазарните каматни стапки, според кои средствата се позајмени, може да имаат обратен ефект врз успешноста во финансирањето на Друштвото. Во исто време, Друштвото нема значителни пласирања на своите средства во орочени депозити и високо ликвидни хартии од вредност, кои носат дополнителен приход од камата.

	2020 (000 мкд)	2019 (000 мкд)
Финансиски средства		
<i>Некаматносни</i>		
Фин.средства расположливи за продажба	-	14,066
Побарувања од купувачи, нето	2,515	2,832
Парични средства и еквиваленти	6,656	1,325
	9,171	18,223
<i>Со фиксна каматна стапка</i>		
Финансиски побарувања	-	2,350
	-	2,350
	9,171	20,573
Финансиски обврски		
<i>Некаматносни</i>		
Обврски од добавувачи	1,553	10,009
Позајмици	2,000	-
	3,553	10,009
<i>Со фиксна каматна стапка</i>		
Позајмици со камата	16,459	7,235
	20,012	17,244

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 бенефиции 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 акционерите, да врати капитал на акционерите, да издаде нови акции или да продаде средства за да го намали долгот.

Показател на задолженост

Структурата на изворите на финансирање на Друштвото се состои од обврски, кои ги вклучуваат позајмиците обелоденети во Белешка 13, пари и парични еквиваленти и главнина, која се состои од уплатен капитал, ревалоризациони резерви, законски резерви и акумулирана добивка.

Раководството ја анализира структурата на изворите на финансирање на годишна основа како однос на нето обврските по позајмици во однос со вкупниот капитал. Нето обврските по 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:

	2020 (000 мкд)	2019 (000 мкд)
Позајмици	18,459	7,235
Парични средства и парични еквиваленти	(6,656)	(1,325)
Нето обврски	11,803	5,910
Капитал – вкупно	134,470	160,717
	0.08	0.04

3.6 Прoцена 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 средства и обврски 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

Со состојба на 31 Декември 2020 и 2019 година, Друштвото нема евидентирано финансиски средства по објективна вредност во Извештајот за финансиската состојба.

3.6.2 Финансиски инструменти кои не се евидентирани по објективна вредност

Сметководствената 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.	
	2020	2019	2020	2019
Средства				
Финансиски побарувања	-	16,416	-	16,416
Побарувања од купувачи, нето	2,515	2,832	2,515	2,832
Парични средства и еквиваленти	6,656	1,325	6,656	1,325
Вкупни средства	9,171	20,573	9,171	20,573
Обврски				
Позајмици со камата	18,459	7,235	18,459	7,235
Обврски од добавувачи	1,553	10,009	1,553	10,009
Вкупни обврски	20,012	17,244	20,012	17,244

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 достасаност.

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

Сметководствената вредност на обврските спрема доверителите и обврските по кредити соодветствува на нивната објективна вредност, поради нивното краткорочно доспевање.

4 Значајни сметководствени проценки

При примената на сметководствените политики на Друштвото, опишани во Белешка 2 кон овие финансиски извештаи, од Раководството на Друштвото се бара да врши проценки и прави претпоставки за 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 отстапуваат од таквите проценки.

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

Несигурност во проценките

Обезвреднување кај нефинансиски средства

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

Употребен век на средствата што се амортизираат

Раководството врши редовна проверка на употребниот век на средствата што се амортизираат на 31 декември 2020 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. Фактичките резултати, сепак, може да се разликуваат поради технолошка застареност, посебно во делот на ИТ опремата и софтверите.

Залихи

Залихите се вреднувани по пониската помеѓу набавната и нето реализационата вредност. При оцена на нето реализационата вредност, Раководството ги зема во предвид најверодостојните податоци за секој датум на известување.

Влијанието на COVID-19 пандемијата

Како резултат на COVID-19 пандемијата, која имаше влијание на економијата и финансиските пазари, раководството на Друштвото изврши дополнителна проценка на соодветноста на сметководствените политики, проценките и претпоставките кои беа користени во текот на 2020 година и нивното влијание врз можното обезвреднување на средствата и финансиската позиција, понатаму паричните текови и резултатот од работењето на Друштвото. Извршените проценки не укажуваат на постоење материјално значајна несигурност во способноста на Друштвото да продолжи со своите деловни активности во иднина.

5 Недвижности, постројки и опрема

	Земјиште и градежни објекти	Мебел и опрема	Инвестиции во тек	Градежни објекти вон употреба	Вкупно
Набавна вредност					
На 01 јануари 2019	147,749	53,180	2,923	7,254	211,106
Набавки	3,597	694	45,930	-	50,221
Трансфери од инвестиции во тек	30,451	16,299	(46,750)	-	-
Продажби и расходувања	-	(535)	-	-	(535)
На 31 декември 2019	181,797	69,638	2,103	7,254	260,792
Акумул.депрецијација					
На 01 јануари 2019	59,424	32,251	-	5,837	97,512
Депрецијација	4,472	4,685	-	-	9,157
Продажби и расходувања	-	(535)	-	-	(535)
На 31 декември 2019	63,896	36,401	-	5,837	106,134
Набавна вредност					
На 01 јануари 2020	181,797	69,638	2,103	7,254	260,792
Набавки	-	250	2,187	-	2,437
Трансфери од инвестиции во тек	2,441	183	(2,624)	-	-
Продажби и расходувања	-	(153)	-	-	(153)
На 31 декември 2020	184,238	69,918	1,666	7,254	263,076
Акумул.депрецијација					
На 01 јануари 2020	63,896	36,401	-	5,837	106,134
Депрецијација	5,337	6,404	-	82	11,823
Продажби и расходувања	-	(128)	-	-	(128)
На 31 декември 2020	69,233	42,677	-	5,919	117,829
Нето вредност					
На 31 декември 2020	115,005	27,241	1,666	1,335	145,247
На 31 декември 2019	117,901	33,237	2,103	1,417	154,658

Средства надвор од употреба

Со состојба на 31 декември 2020 и 2019 година, дел од градежните објекти на Друштвото се надвор од употреба. Нивната нето вредност изнесува 1,335 илјади денари (проценета набавна вредност – 7,254 илјади денари и акумулирана испраавка – 5,919 илјади денари). Не е признаен било каков расход и резервирање поради нивно обезвреднување во презентираниите известувачки периоди.

Залог

Со состојба на 31 декември 2020 и 2019 година, Друштвото нема залог врз своите материјални средства.

Продажби и расходувања

Во текот на 2020 година, Друштвото расходува дел од своите недвижности, постројки и опрема чија нето евидентирана вредност изнесува 25 илјади денари.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020
(Сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

6 Нематеријални средства

Софтвер	Наб.вредност	Акумул. амортизација	Нето вредност
На 01 јануари 2019	142	(109)	33
Набавки	-	-	-
Амортизација	-	(10)	(10)
На 31 декем.2019	142	(119)	23
На 01 јануари 2020	142	(119)	23
Набавки	-	-	-
Амортизација	-	(9)	(9)
На 31 декем.2020	142	(128)	14

7 Финансиски средства и обврски

	2020	2019
Финансиски средства		
<i>Средства по аморт. наб.вр.намал.за исправката</i>		
Побарувања од купувачи, нето	2,515	2,832
Финансиски побарувања	-	16,416
Парични средства и еквиваленти	6,656	1,325
	9,171	20,573
Финансиски обврски		
<i>Обврски по аморт. набавна вредност</i>		
Обврски спрема добавувачи	1,553	10,009
Обврски за дивиденда	185	185
	1,738	10,194

8 Финансиски побарувања

	2020	2019
Краткорочни депозити во домашни банки	10	2,350
Краткорочни безкаматни позајмици на дом.правни субј.	12,066	14,066
	12,076	16,416
Намалено за: резервирање поради обезвреднување (Бел. 20)	(12,076)	-
	-	16,416

Со состојба на 31 декември 2020 година, Друштвото изврши проценка на наплатливоста на депозитите во Еуростандард Банка АД – во стечај како и на позајмиците дадени на домашни правни субјекти, врз која основа и поради оценета целосна ненаплатливост, призна расход од обезвреднување на овие финансиски средства на товар на тековните расходи, во износ од 12,076 илјади денари.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020
(Сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

9 Залихи

	2020	2019
Ситен инвентар	24	1,054
Материјали	126	237
Стоки во магацин	425	731
	575	2,022

10 Побарувања од купувачи и останати побарувања

	2020	2019
Побарувања од купувачи		
Домашни купувачи	12,446	13,082
	12,446	13,082
Намалено за: резервирање поради обезвреднување	(9,931)	(10,250)
	2,515	2,832
Останати тековни побарувања		
Побарувања по дадени аванси на добавувачи	1	20
Даночни побарувања	153	1,088
Побарувања за субвенции (Бел.16)	1,444	-
Побарувања од вработени	26	175
Однапред платени трошоци	517	1,095
	2,141	2,378
	4,656	5,210

Промените во сметката за резервирање поради оштетување за тековниот известувачки период е како што следи:

	2020	2019
На 1 јануари	10,250	10,257
Ослободување на резервација (Бел.16)	-	(7)
Отпис на резервирани ненаплатливи побарувања	(319)	-
На 31 декември	9,931	10,250

Друштвото изврши отпис на целосно ненаплатливи побарувања на товар на расходите за 2020 година во износ од 9 илјади денари (2019: -).

11 Парични средства и еквиваленти

	2020	2019
Денарски сметки кај домашни банки	9,684	786
Парични средства во благајна	68	539
	9,752	1,325
Намалено за: резервирање поради обезвреднување	(3,096)	-
	6,656	1,325

Салдото на парични средства и парични еквиваленти со состојба на 31 Декември 2020 година, вклучува износ од 3,096 илјади Денари кои се однесуваат на денарски и девизни банкарски сметки од Еуростандард Банка АД Скопје-во стечај, кои се пријавени во стечајната маса. Резервирањето поради оштетување се однесува на сметките и депозитите на Друштвото во Еуростандард Банка АД Скопје-во стечај, кое што е извршено во текот на 2020 година на товар на тековните расходи.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020
 (Сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

12 Капитал

Акционерски капитал

Со состојба на 31 декември 2020, согласно Тековната состојба од Централен Регистар на Република Северна Македонија акционерскиот капитал на Друштвото изнесува 61,293 илјади денари (2019: 61,293 илјади денари). Истиот е поделен на 100,000 запишани и во целост платени обични акции со право на глас со номинална вредност од 10 Евра по акција. Структурата на акционерскиот капитал на датумите на известување е како што следи:

	31 декември 2020	31 декември 2019
Домашни правни и физички лица	15.06%	15.06%
Странски правни лица	84.94%	84.94%
	100.00%	100.00%

Со состојба на 31 декември 2020 година, согласно акционерската книга на Друштвото, врз 84,490 акции (84.49% од вкунит акционерски капитал) сопственост на мнозинскиот акционер ГОФИ Груп Швајцарија, определена е, со решение на Основниот Кривичен Суд во Скопје, времена мерка – ограничување, кое се однесува на забрана за користење, отуѓување или располагање со хартиите од вредност, како и ограниченото дејство кое се однесува на: нетрговски пренос од сметка, право на дивиденда, продавање, оптоварување, нетрговски пренос на сметка, права на глас, купување, располагање. Врз 9,860 акции (9.86% од вкунит акционерски капитал) сопственост на домашно физичко лице, определена е, со решение на Основниот Кривичен Суд во Скопје, времена мерка – ограничување, кое се однесува на забрана за отуѓување или располагање со хартиите од вредност, како и ограниченото дејство кое се однесува на: оптоварување, нетрговски пренос од сметка, продавање, нетрговски пренос на сметка, купување, располагање.

Резерви

Движењето на сметката на резервите во текот на 2020 и 2019 година е како што следи:

	Законски резерви	Резерви за Реинвестирање	Вкупно
На 01 јануари 2019	6,135	47,810	53,945
Распоред на акумулирана добивка	-	13,560	13,560
Поврат на неискористен реинв.добивка	-	(10,869)	(10,689)
На 31 декември 2019 / 01 јануари 2020	6,135	50,501	56,636
Распоред на акумулирана добивка	-	1,117	1,117
Поврат на неискористен реинв.добивка	-	(13,560)	(13,560)
На 31 декември 2020	6,135	38,058	44,193

13 Позајмици со камата

Долгорочни позајмици	2020	2019
Позајмици со камата од домашни банки		
НЛБ АД, Скопје, 11,640,000 МКД, каматна стапка 1.75% п.а., рок на враќање 10.11.2023	11,324	-
Намалено за: тековно доспевање	(4,134)	-
Долгорочен дел на долгорочни позајмици	7,190	-

Краткорочни позајмици

Позајмици со камата од поврзан субјект		
ГОФИ ДООЕЛ Скопје, безкаматна, рок на враќање 28.06.2021	2,000	-
Позајмици со камата од домашна банка - поврзан субјект		
Еуростандард Банка АД, Скопје, 7,235,000 МКД, каматна стапка 3.45% п.а., рок на враќање 14.10.2020	5,135	7,235
Тековен дел на долгорочни позајмици	4,134	-
	11,269	7,235
Вкупно позајмици	18,459	7,235

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020
(Сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

14 Обврски кон добавувачи и останати обврски

	2020	2019
Добавувачи		
Домашни добавувачи	1,553	10,009
	1,553	10,009
Останати тековни обврски		
Примени аванси	2,021	244
Обврски за концесии	387	449
Обврски за дивиденда	185	185
Останати обврски (ддв ,длд,и др)	73	815
	2,666	1,693
Вкупно обврски	4,219	11,702

15 Приходи од продажба

	2020	2019
Приходи од здравствени услуги	22,149	46,643
Приходи од хотелски услуги	26,954	26,248
Угостителски услуги	8,611	16,608
Приходи од продажба на трговски стоки	132	511
Останато	1,560	2,120
	59,406	92,130

16 Приходи од државни поддршки

Приходите од државни поддршки, кои за годината што заврши на 31 декември 2020 изнесуваат 8,759 илјади денари, се однесуваат на примени парични средства по основ на државни поддршки за исплата на плати на вработени согласно пакет мерките на Владата за помош за COVID19 пандемијата.

17 Потрошени материјали

	2020	2019
Потрошени сировини и материјали	15,204	22,834
Потрошена енергија	3,948	4,180
Потрошено гориво	265	362
Отпис на ситен инвентар	1,167	841
	20,584	28,217

18 Услуги

	2020	2019
Услуги за одржување	869	952
Комунални услуги	997	1,126
Телекомуникациски услуги	631	639
Услуги за реклама и пропаганда	62	68
Останати услуги	105	91
	2,664	2,876

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020
(Сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

19 Трошоци на вработени

	2020	2019
Нето плати	21,832	23,788
Данок на личен доход и придонеси	10,396	11,181
Надомест за исхрана	1,678	2,052
Регрес за годишен одмор	107	1,561
Останати трошоци	331	511
	34,344	39,093

20 Останати деловни трошоци

	2020	2019
Надомест за користење на води	2,573	2,668
Трошоци за обезбедување	1,425	1,425
Интелектуални услуги	1,245	1,930
Туристичка такса	693	647
Трошоци за осигурување	504	678
Трошоци за користење на права	467	182
Банкарски трошоци	405	437
Трошоци за спонзорства и донации	356	15
Данок на имот	147	146
Репрезентација	141	727
Неотпишана вред. на расходувани недвиж., постр. и опр. (Бел.5)	25	-
Казни, пенали и судски такси	18	4
Кало растур	8	13
Патарини	4	13
Кусоци од попис	2	5
Останати трошоци	73	260
	8,086	9,150

21 Финансиски приходи и расходи

	2020	2019
Приходи		
Приходи од камати	37	1,043
Позитивни курсни разлики	-	-
	37	1,043
Расходи		
Расходи од камати	(475)	-
Негативни курсни разлики	-	-
	(475)	-
Нето финансиски приходи / (расходи)	(438)	1,043

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020
 (Сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

22 Данок на добивка

Усогласувањето на данокот на добивка според Извештајот за сеопфатнатата добивка е како што следи:

	2020	2019
Добивка/загуба пред оданочување	(26,247)	1,118
Усогласување за:		
Непризнаени расходи за даночни цели од тековната година	2,266	946
Даночен кредит од наплатени оштетени побарувања	-	(2,064)
Даночна основица	-	-
Даночна стапка	10%	10%
	-	-
Намалување за дадени донации во спортот	-	-
Данок на добивка за годината	-	-
Ефективна даночна стапка	-	-

23 Заработувачка по акција

Заработувачката по акција (основна и разводнета) е пресметана по пат на делење на добивката која припаѓа на имателите на обични акции со просечен број на обични акции во оптек во текот на годината.

	2020	2019
Добивка која припаѓа на имателите на обични акции	(26,247)	1,118
Просечен број на обични акции во оптек	100,000	100,000
Заработувачка по акција – основна и разводнета (мкд по акција)	(262)	12

24 Неизвесни и превземени обврски

Судски спорови

Со состојба на 31 декември 2020, нема судските постапки покренати против Друштвото. На датумот на овие финансиски извештаи, не се евидентирани било какви резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови. Раководството на Друштвото, редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на тековните судски спорови.

Заложени средства

Со состојба на 31 декември 2020 година, Друштвото нема заложени средства.

Даночни обврски

Финансиските извештаи и сметководствената евиденција на Друштвото подлежат на даночна контрола од страна на даночните власти во периодот од 5 години по поднесувањето на даночниот извештај за финансиската година и можат да произлезат дополнителни даноци и трошоци. Врз основа на проценката на Раководството на датумот на известување не постојат услови за дополнителни потенцијални обврски по тој основ.

Белешки кон финансиските извештаи (продолжува)
 Со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020
 (Сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку наведено)

25 Трансакции со поврзани субјекти

Следната табела ги прикажува обемот и салдата од трансакциите со поврзаните субјекти со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 декември 2020 и 2019 година.

	Побарувања	Обврски	Приходи	Расходи, набавки и инвестиции
2020				
ГОФИ Груп Швајцарија - мнозински акционер	-	-	-	-
ГОФИ Дооел, Скопје	-	2.000	-	-
Надомести на клучен раководен кадар	-	-	-	-
2019				
ГОФИ Груп Швајцарија - мнозински акционер	-	-	-	-
ГОФИ Дооел, Скопје	2,000	-	-	-
Надомести на клучен раководен кадар	-	-	-	-

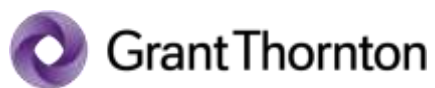
26 Настани по периодот на известување

По 31 декември 2020 година - датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, нема настани кои се од материјално значење за објавување во овие финансиски извештаи.

Прилози

Прилог 1 - Годишна сметка со состојба на и за годината што
завршува на 31 декември 2020

Прилог 2 - Годишен извештај за работењето со состојба на и за годината што завршува на 31 декември 2020



© 2021 Grant Thornton DOO. All rights reserved.

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton International Ltd (GTIL) and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.