

**КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2020 ГОДИНА
И ИЗВЕШТАЈ НА РЕВИЗОРИТЕ****НА**

**Групата чии носител е Друштво за градежништво,
производство и инженеринг увоз – извоз ПЕЛАГОНИЈА АД
Гостивар**

СОДРЖИНА:**ИЗВЕШТАЈ НА РЕВИЗОРИТЕ****ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

Консолидиран Извештај за финансиската состојба на ден 31.Декември	2020 година
Консолидиран Извештај за сеопфатна добивка	2020 година
Консолидиран Извештај за готовинските текови за	2020 година
Консолидиран Извештај за промените на главнината за	2020 година
Белешки кон консолидираните финансиски извештаи	
Консолидирана Годишна сметка за	2020 година
Консолидиран Годишен извештај за работењето за	2020 година



**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ ДО
СОПСТВЕНИЦИТЕ НА ГРУПАТА ЧИИ НОСИТЕЛ Е ПЕЛАГОНИЈА АД Гостивар**

Извештај за финансиските извештаи

На Ваше барање извршивме ревизија на приложените консолидирани финансиски извештаи на Групата чии носител е Друштво за градежништво, производство и инженеринг увоз – извоз ПЕЛАГОНИЈА АД Гостивар, кои што го вклучуваат Извештајот за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2020, како и Извештајот за сеопфатна добивка за периодот, Извештајот за промени во главнината и Извештајот за парични текови за годината која завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие консолидирани финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија, и за интерната контрола којашто е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на консолидираните финансиски извештаи кои што 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 консолидирани финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Законот за ревизија и Меѓународните стандарди за ревизија прифатени и објавени во Службен Весник на Република Македонија (79/2010). 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 консолидираните финансиски извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на консолидираните финансиски извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвување и објективното презентирање на финансиските извештаи на друштвото за да обликува ревизорски постапки коишто се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на друштвото. Ревизијата исто така вклучува 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 консолидираните финансиски извештаи.

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



**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ ДО
СОПСТВЕНИЦИТЕ НА ГРУПАТА ПЕЛАГОНИЈА АД Гостивар – продолжение**

Мислење

Според наше мислење, консолидираните финансиските извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти финансиската состојба на Друштво за градежништво, производство и инженеринг увоз – извоз ПЕЛАГОНИЈА АД Гостивар, заклучно со 31 декември 2020 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Менаџментот на друштвото е исто така одговорен за подготвување на годишниот извештај за работа во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва

Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да изразиме мислење во врска со конзистентноста на годишниот извештај за работа со годишната сметка и финансиските извештаи. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работа е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работа се конзистентни со годишната сметка и ревидираните консолидирани финансиски извештаи.

Финансиските информации во консолидираниот годишен извештај за работа се конзистентни, во сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните консолидирани финансиски извештаи на Групата Друштво за градежништво, производство и инженеринг увоз – извоз ПЕЛАГОНИЈА АД Гостивар за годината што заврши на 31 декември 2020 година.

Тетово 27,05,2021

Овластен ревизор

Душко Апостоловски



БЕНД Ревизија и консалтинг ДОО Тетово

Управител Душко Апостоловски

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2020

НА ГРУПАТА ЧИИ НОСИТЕЛ Е

**Друштво за градежништво, производство и инженеринг
увоз – извоз ПЕЛАГОНИЈА АД Гостивар**

А УЧЕСНИК ВО КОНСОЛИДАЦИЈАТА

**Друштво за градежништво, производство и инженеринг
увоз – извоз ПЕЛАГОНИЈА БЕОГРАД д.о.о.**

СОДРЖИНА:

Корегирани ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ	Стр.
Извештај за сеопфатна добивка за периодот 01.01 до 31.12.2020 година	2
Извештај за финансиската состојба на ден 31.12.2020 година	3
Извештај за паричните текови за периодот 01.01 до 31.12.2020 година	4
Извештај за промените на капиталот за периодот 01.01 до 31.12.2020 година	5
Белешки кон финансиските извештаи	6-28

**КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ПЕРИОДОТ
За годината што завршува на 31, Декември 2020 и 2019 (во 000 денари)**

Позиција	број на белешка	Тековна година	Претходна година
ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО		474,221	503,871
Приходи од продажба	4	448,943	500,612
Останати приходи	5	25,278	3,260
Залихи на готови производи и на надовршено производство на почетокот на годината		92,985	49,691
Залихи на готови производи и на надовршено производство на крајот на годината		118,013	92,985
РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО		436,877	433,506
Трошоци од работењето	7	214,972	291,891
Набавна вредност на продадени стоки	8	85,228	15,833
Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа И автогуми	8	225	2,174
Услуги со карактер на материјални трошоци	9	25,293	20,546
Останати оперативни расходи	12	20,460	19,654
Трошоци од вработените	10	52,117	44,966
Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	11	19,562	16,207
Вредносно усогласување (обезвреднување) на материјалните и нематеријалните средства	13	13,655	1,601
Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековни средства	13	4,781	12,229
Останати трошоци од работењето	14	584	8,404
ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ	6	921	2,503
ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ	15	635	241
Добивка пред оданочување (		62,658	115,921
Данок на добивка		3,558	6,293
НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА		59,099	109,628

Овие финансиски извештаи се одобрени од Одборот на Директори на Друштвото на 31.03.2021 и потпишани во негово име од

Извршен Директор

Сметководител

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од финансиските извештаи и треба да се читаат во врска со истите

**КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА НА КРАЈОТ НА ПЕРИОДОТ
на 31 Декември 2020 и 2019 (во 000 денари)**

Позиција	Број на белешка	Тековна година	Претходна година
АКТИВА:			
НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА		237,412	226,899
НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА	16	159	319
МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА	17	237,253	226,581
ТЕКОВНИ СРЕДСТВА		610,883	531,747
ЗАЛИХИ	19	144,876	119,968
КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА		332,956	294,051
Побарувања од купувачи	22	326,588	280,471
Побарувања за дадени аванси на добавувачи	20	-	11,897
Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	23	4,607	- 938
Побарувања од вработените	24	1,761	1,732
Останати краткорочни побарувања	25	-	890
Побарувања по дадени заеми	26	-	6,149
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	21	133,051	111,578
ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА		848,295	758,646
ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ		560,773	494,022
ОСНОВНА ГЛАВНИНА	ПГ	25,547	23,389
РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	ПГ	3,704	3,704
РЕЗЕРВИ	ПГ	132,676	95,010
АКУМИЛИРАНА ДОБИВКА	ПГ	339,746	262,291
ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	БУ	59,099	109,628
ОБВРСКИ (082+085+095)		287,431	264,532
ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ	27	16,706	6,292
КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ		270,725	258,241
Обврски спрема добавувачи	28	257,141	217,244
Обврски за аванси, депозити и кауции	29	1,141	9,577
Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести за плата	31	3,343	2,345
Обврски кон вработените	30	8,147	6,546
Тековни даночни обврски	31	945	23,032
Останати краткорочни обврски	32	7	- 503
ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ НА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ	33	91	91
ВКУПНА ПАСИВА: ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ		848,295	758,646

Извршен Директор

Сметководител

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од финансиските извештаи и треба да се читаат во врска со истите

**КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ ЗА ПЕРИОДОТ
за годината која завршува на 31,12,2020 и 31,12,2019 (во 000 денари)**

Позиција	Тековна година	Претходна година
Готовински текови од деловни активности	37,879	3,546
Нето добивка/загуба после оданочување	59,236	109,823
Амортизација	19,562	16,207
Вредносно усогалсување	0	536
Разни приходи трошоци книжени непосредно на капиталот	4,379	854
Промени - Зголемување/намалување на :		
Залихи	(24,908)	(62,152)
Побарувања од купувачи	(46,117)	43,311
Побарувања за дадени аванси на добавувачи	11,897	(11,897)
Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	(4,601)	4,182
Побарувања од вработените	(29)	546
Останати краткорочни побарувања	1,393	(503)
Побарувања по дадени заеми	6,149	(6,149)
АВР	0	251
Обврски спрема добавувачи	39,925	(16,604)
Обврски за аванси, депозити и кауции	(8,436)	9,577
Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести за плата	998	223
Обврски кон вработените	1,600	3,489
Тековни даночни обврски	(23,033)	7,229
Останати краткорочни обврски	7	(276)
ПВР	0	(94,184)
Готовински текови од инвестициони активности	(26,965)	(33,349)
Директни набавки на нематеријални и материјални средства	(44,190)	(54,028)
Продажба, расход и пренос на материјални и нематеријални средства	17,534	20,679
Зголемување/намалување на долгорочни вложувања	(308)	
Готовински текови од финансиски активности	10,415	(2,161)
Зголемување/намалување на долгорочни кредити	10,415	(2,161)
Зголемување/намалување на паричните средства	21,473	(31,049)
Парични средства на почеток на годината	111,578	142,627
Парични средства на крајот на годината	133,051	111,578

Извршен Директор

Сметководител

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од финансиските извештаи и треба да се читаат во врска со истите

Консолидиран Извештај за промена на главнината на 31.декември 2020

Позиција	Основна главнина	Задржана добивка/загуба	Добивка/загуба за годината	Резерви	Ревалоризирана вредност	Вкупно
Состојба на 1 јануари 2020	23,389	262,291	109,628	95,010	3,704	494,022
Промени на капиталот за 2020						
Корекција на грешки од минати периоди		7,651				7,651
Вкупна сеопфатна добивка за годината			59,099			59,099
Трансфер/пренос на задржана добивка		71,962	(109,628)	37,666		0
Состојба на 31 Декември 2020	23,389	341,904	59,099	132,676	3,704	560,773
Состојба на 1 јануари 2019	23,389	266,209	50,315	48,802	3,704	392,419
Промени на капиталот за 2019						
Трансфер на резерви		(46,208)		46,208		
Корекција на грешки од минати периоди		(8,025)				
Вкупна сеопфатна добивка за годината			109,628			
Трансфер/пренос на задржана добивка		50,315	(50,315)	0		
Состојба на 31 Декември 2019	23,389	262,291	109,628	95,010.290	3,704	494,022

Основач на друштвото согласно решението за регистрација се акционери согласно со акционерска книга со вкупна основна главнина од 408,273,00 евра

Извршен Директор

Сметководител

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од финансиските извештаи и треба да се читаат во врска со истите

1. ОПШТИ ПОДАТОЦИ ЗА ДРУШТВОТО**МАТИЧНО ДРУШТВО**

Назив : Друштво за градежништво, производство и инженеринг увоз – извоз ПЕЛАГОНИЈА АД Гостивар

Дејност и вработени:

Друштво за градежништво, производство и инженеринг увоз – извоз ПЕЛАГОНИЈА АД Гостивар регистрирано според решение на Централен регистар на РМ на 14,02,2006. и е еден од капацитетите во Република Македонија за Изградба на други објекти од нискоградба, неспоменати на друго место според Главна шифра 42,99.

Просечен број на вработени во 2020 година: 80

За Сметководствено финансиските услуги е ангажирано ПАРТНЕР КОМ ДОО Гостивар

Седиште:

Седиштето на друштвото се наоѓа на ул Браќа Ѓиноски ББ Гостивар, Гостивар

Матичен број: 5156432

Дејност: 42,99 Изградба на други објекти од нискоградба, неспоменати на друго место

Основачи и одговорност:

Основач на друштвото согласно решението за регистрација се акционери според акционерска книга.

Вкупно издадени акции	1597
Номинална вредност на една акција во евра	255.65
Вкупен номинален капитал во евра	408273
Број на иматели на акции	21

Акционери со над 5% од вкупниот број на акции:

Акционери со повеќе од 5% од номиналниот акпита	Број на акции	%
Александар Смилковски	1028	64.37%
Друштво за инженеринг, градежништво и трговија Алекс Александар ДООЕЛ	275	17.22%

Овластувањето и одговорноста на друштвото во правниот промет со трети лица е неограничено и за обврските одговара со целиот свој имот.

Лице овластено за застапување:

- Генерален директор и Извршен член на Одборот на директори Александар Смилковски.

Неизвршни членови на Одборот на директори се Арсеније Лефкоски- Претседател на Одбор на директори, Валентина Смилкоска, Даниела Смилкоска и Филип Смилковски.

ДРУШТВО УЧЕСНИК ВО КОНСОЛИДАЦИЈА

Назив : Друштво за граѓевинарство производњу и инженеринг ПЕЛАГОНИЈА АДГВ д.о.о. Београд – Нови Београд

Дејност и вработени:

Друштво за граѓевинарство производњу и инженеринг ПЕЛАГОНИЈА АДГВ д.о.о. Београд – Нови Београд регистрирано во Република Србија според Решение на Агенцијата за стопански регистри на 13,03,2017. и е еден од капацитетите во Република Србија со претежна дејност: 4120 – Иградња стамбених и нестамбених зграда.

Просечен број на вработени во 2020 година: 0

Седиште:

Седиштето на друштвото се наоѓа на ул Шпанских Бораца бр. 52 спрат IV стан 10, Београд – Нови Београд

Матичен број: 21269247

Основачи и одговорност:

Основач на друштвото согласно решението за регистрација е ДРУШТВО ЗА ГРАДЕЖНИШТВО ПРОИЗВОДСТВО И ИНЖЕНЕРИНГ УВОЗ-ИЗВОЗ ПЕЛАГОНИЈА АД ГОСТРИВАР со влог од 100 РСД. .

Овластувањето и одговорноста на друштвото во правниот промет со трети лица е неограничено и за обврските одговара со целиот свој имот.

Лице овластено за застапување:

-Директор - Александар Смилковски.

ОБРАЗЛОЖЕНИЕ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2. Основа за составување на консолидираниите финансискиите извештаи

2.1. Основ за подготвка на консолидираниите финансиски извештаи

Консолидираните Финансиските извештаи, дадени на страниците од 2 до 5 и објаснувачките белешки кон нив, се составени во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) објавени во Република Македонија во Правилникот за сметководство (во понатамошниот текст сметководствени стандарди прифатени во Република Македонија). Се бара консолидираните финансиските извештаи составени според важечките прописи да ја одразуваат примената на целокупните (деталните) прописи што се однесуваат на примената на сметководствените принципи. Во извесни случаи претпријатието може да изврши избор на одредена сметководствена политика во рамките на пропишаните сметководствени политики; во други случаи претпријатието може самостојно да одлучува дали, или нема да ја примени пропишаната сметководствена политика.

Менаџментот конзистентно ги применува одобрените сметководствени политики во соодветните пресметковни периоди.

Консолидираните Финансиски извештаи за годината која завршува на 31 декември 2020 година и 31 Декември 2019 година на Друштвото ја презентираат финансиската состојба, резултатите од работењето, паричните текови и промените на капиталот на сите организациони единици на територијата на Република Македонија и Република Србија..

Консолидираните Финансиските извештаи се подготвени со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 декември 2020 и 2019 година. Тековните и споредбените податоци во консолидираните финансиските извештаи се дадени во илјади денари (000 МКД). Финансиските извештаи за годините кои завршуваат на 31 декември 2020 и 2019 година на Друштвото ја презентираат финансиската состојба, резултатите од работењето, паричните текови и промените на капиталот на сите организациони единици на територијата на Република Македонија, како и на друштвата кои се во доминантна сопственост (подружници) во земјата и странство.

Денарот претставува официјална известувачка валута на Друштвото. Сите други трансакции во валута различна од официјалната се сметаат за трансакции во странска валута.

Менаџментот конзистентно ги применува одобрените сметководствени политики во соодветните пресметковни периоди.

Финансиските извештаи за друштвото се консолидирани.

2.2. Принципи на консолидација

Консолидацијата на финансиските извештаи на друштвата е извршена на следниот начин:

- Прво, се собираат поединечно салдата на сите позиции на средствата, обврските, капиталот, од билансот на состојба на 31 декември, како и приходите и расходите, од билансот на успех;
- Второ, во целост се елиминираат салдата на побарувањата и обврските на 31 декември, кои произлегуваат од трансакции меѓу друштвата во рамките на групацијата;

КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И БЕЛЕШКИ ЗА 2020 ГОДИНА

- Трето, во целост се елиминираат салдата на вложувањата на матичното друштво во зависните друштва (подружници) со состојба на 31 декември и салдото на делот од капиталот на тие друштва, кој се однесува на тие вложувања, а остатокот на капиталот, е прикажан во консолидираниот биланс на состојба како малцинско учество;
- Четврто, во целост се елиминираат приходите и расходите кои произлегуваат од трансакции меѓу друштвата во рамките на Групацјата.

2.3. Подружници

Подружници се правни лица каде што матичното друштво има контрола врз финансиските и деловните политики и поседува контрола над гласачката сила (над 50%) во тие друштва. Постоенето на и ефектот од поседувањето на гласачката сила се зема во предвид при одредувањето на тоа дали друштвото има контрола над тие правни лица. Вложувањата на друштвото во подружниците се евидентирани во финансиските извештаи на друштвото според нивната набавна вредност.

Подружниците се целосно консолидирани во моментот на воспоставување на контрола над истите од страна на друштвото. Подружниците се исклучуваат од консолидација во моментот на престанок на контрола од страна на друштвото. Приложените консолидирани финансиски извештаи ги вклучуваат финансиските извештаи на матичното друштво и на следните подружници:

	2020 % на учество	2019 % на учество
ПЕЛАГОНИЈА ДОО БОЕГРАД	100 %	100 %

2.4. Основни сметководствени методи

Финансиските извештаи се составени врз основа на методот на набавна вредност, освен за недвижностите, постројките и опремата (НПО) и нивната амортизација, кај кои се вршени корекции во минатите години врз основа на принципот на ревалоризација со примена на унифицирани коефициенти на пораст на цените на производителите на индустриски производи, кои ги објавува Државниот завод за статистика на Република Македонија и за вложувањата расположливи за продажба кои се признаени според нивната објективна (пазарна) вредност .

2.5. Користење на проценки и расудувања

При подготвувањето на овие финансиски извештаи Друштвото применува одредени сметководствени проценки. Одредени ставки во финансиските извештаи кои неможат прецизно да се измерат се проценуваат. Процесот на проценување вклучува расудувања засновани на последните расположливи информации.

Проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на средствата, објективната вредност на побарувањата односно нивната ненаплатливост, застареноста на залихите, објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба и сл.

Во текот на периодите одредени проценки може да се ревидираат доколку се случат промени во врска со околностите на коишто била засновата проценката или како резултат на нови информации, поголемо искуство или последователни случувања.

Ефектите од промените во сметководствените проценки се вклучуваат во утврдувањето на нето добивката или загубата во периодот на промената и или во идните периоди доколку промената влијае и на двете.

2.6. Континуитет во работењето

Финансиските извештаи се изготвени врз основа на претпоставката за континуитет во работењето односно дека друштвото ќе продолжи да работи во догледна иднина. Друштвото нема намера, ниту потреба да го ликвидира или материјално да го ограничи опсегот на своето работење.

3. Основни сметководствени политики

Основните сметководствени политики и проценки користени при составувањето на овие финансиски извештаи се дадени подолу.

Изготвувањето на финансиските извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија бара од раководството на Друштвото употреба на проценки и претпоставки кои влијаат на прикажаните износи на средствата и обврските и обелоденувањето на неизвесни средства и обврски на денот на финансиските извештаи, како и на приходите и трошоците во извештајниот период. Овие проценки и претпоставки се засновани на информациите достапни на датумот на изготвување на Извештајот за финансиската состојба. Овие проценки се разгледуваат периодично и промените во оценките се прикажуваат во периодите во кои истите стануваат познати.

Најзначајната употреба на расудувањата и проценки, кои се обелоденети во прегледот на значајните сметководствени политики и соодветни објаснувачки белешки се однесуваат на обезвреднување на финансиските и нефинансиските средства, финансиските обврски и оценката за резервирања за судски спорови.

Споредливите износи ги претставуваат ревидираните финансиски извештаи за годината која завршува на 31 декември 2019 година.

3.1. Приходи

Во согласност со прописите, приходите од работењето и останатите соодветни приходи се искажани по фактурна вредност, во моментот на нивното настанување. Ова значи дека приходите се мерат по објективна вредност на добиениот надоместок или побарувањето. Приходите се признаваат ако истовремено пораснат средствата или се намалат обврските.

3.1.1. Приходите од продажба на производи и услуги

Приходите од продажба на производи и стоки се мерат по објективната вредност на примените средства или побарувања, намален за враќање на стоките, трговските попусти и количинските рабати.

Приходот се признава во билансот на успех кога:

- На купувачот се пренесени значајни ризици и користи од сопственоста над производите;
- Друштвото не задржува, ниту трајно управување, ниту контрола над производите;
- Износот на приходите приходите може веродостојно да се измерат;
- Е веројатно дека продадените производи ќе се наплатат односно кога веројатно е дека економските користи ќе дојдат како прилив на друштвото

- Трошоците кои настанале или кои ќе настанат во врска со трансакцијата може со сигурност да се измерат и соодветен доказ за трансакцијата постои.

3.1.2. Исправка на побарувањата на товар на трошоците

За реализацијата од претходните пресметковни периоди и за онаа која во тековниот пресметковен период е пресметана во корист на приходите се врши исправка на побарувањата на товар на трошоците.

3.1.3. Приходите од продажба на кредит

Приходите од продажба на кредит се признаваат во целост во корист на вкупниот приход во периодот во кој испораката е извршена.

3.1.4. Останатите приходи

Останатите приходи претставуваат приходи кои не потекнуваат од основната дејност на Друштвото.

3.1.5. Приходи од финансирање

Приходите од финансирање кои се пресметани до датата на билансот на состојба, се искажуваат како приходи во годината на која се однесуваат, независно дали се наплатени. Тие се состојат од приходи од дивиденди, капитални добивки од продажба на хартии од вредност, приходи од камати и курсни разлики. Дивидендите се признаваат како приходи кога ќе се утврди правото за примање на истата. Каматите се признаваат на пресметковна основа за периодот за кои се однесуваат.

3.2. Расходи

3.2.1. Трошоци на реализација и расходи

Трошоците на реализација ги содржат сите трошоци кои се настанати во текот на годината и кои се директно поврзани со остварената реализација (приход под точка 3.1.), и нивната висина е зависна од висината на реализацијата.

Трошоците се признаваат во зависност од степенот на извршување на датумот на сочинување на билансот.

Општи, административни и трошоци на продажба ги содржат сите трошоци кои се настанати во текот на годината и кои не се директно поврзани со остварената реализација, што значи дека нивната висина е независна од висината на реализацијата.

Друштвото се придржува до следните критериуми при признавање на расходите :

- Расходите имаат за последица намалување на средствата или зголемување на обврските, што е возможно да се измери со сигурност;
- Расходите имат директна поврзаност со настанатите трошоци и посебните позиции на приходите;
- Кога се очекува остварување на приходите во повеќе идни пресметковни периоди, тогаш признавање на расходите се извршува со постапка на разумна алокација на пресметковни периоди;

- Расходот веднаш се признава во пресметковниот период кога издатокот не остварува идни економски користи, а нема услови да се признае како позиција на активата во билансот
- Расходот веднаш се признава во пресметковниот период и тогаш кога настанало обврска, а нема услови да се признае како позиција на активата.

3.2.2. Расходи од финансирање

Расходите од финансирање кои се пресметани до датата на билансот на состојба, се искажуваат како расходи во годината на која се однесуваат, независно дали се платени. Тие се состојат од расходи од камати, провизии и курсни разлики. Каматите се признаваат како расходи согласно на временскиот период за кои се однесуваат.

Ентитетот ги капитализира трошоците за позајмување кои можат да се припишат на стекнувањето, изградбата или производството на средство кое се квалификува, како дел од набавната вредност на тоа средство. Овие трошоци се капитализираат како дел од набавната вредност на одредено средство кога е веројатно дека тие ќе резултираат во идни економски користи за ентитетот и дека таквите трошоци ќе можат веродостојно да се измерат.

3.2.3. Пресметување на средства за плаќање и сметководствен третман на курсните разлики

Деловните промени во странска валута се искажуваат во денари според курсот важечки на денот на деловната промена. Сите монетарни средства и обврски искажани во странска валута се превреднуваат во денари според средниот курс важечки на денот на билансот на состојбата.

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 во годината на која се однесуваат.

Официјалните девизни курсеви користени за конверзија во денар на ставките од Извештајот за финансиска состојба искажани во странска валута на 31 декември 2020 и 2019 се како следи:

	2020	2019
ЕУР	61.6940	61.4856
УСД	50.2353	54.9518
ГБП	68.3136	72.1577

3.2.4. Данок на добивка (тековен и одложен)

Данокот од добивка се состои од тековен и одложен данок. Данокот од добивка се признава во билансот на успех на Друштвото. Тековниот данок од добивка се пресметува согласно одредбите на релевантните законски прописи во Република Македонија. Даночната основа за пресметување на данокот на добивка претставува износот на добивката која се утврдува во даночниот биланс. Основата за пресметување на данокот на добивка се утврдува како разлика меѓу вкупните приходи и вкупните расходи на даночни от обврзник во износи утврдени согласно со прописите за сметководство и сметководствените стандарди. Искажаниот финансиски резултат од билансот на успех се зголемува за непризнаените расходи и помалку утврдени приходи утврдени со законот за данок на добивка.

Данокот од добивка се пресметува со примена на важечката даночна стапка на датумот на билансот на состојба по стапка од 10%.

Одложениот данок од добивка се пресметува со примена на методата на обврски за сите времени разлики кои се јавуваат на датумот на билансот на состојба како разлики помеѓу даночната основа на средствата и обврските и нивната сметководствена вредност, за целите на финансиско известување. Одложените даночни средства и обврски се мерат според важечките законски даночните стапки кои биле на сила и имаат правно дејство на датумот на билансот на состојба.

3.3. Заработувачка по акција

Друштвото ја прикажува основната заработувачка по акција од обичните акции. Пресметката на основната заработувачка по акција е направена со поделба на нето добивката за годината која им припаѓа на имателите на обични акции со пондерираниот просечен број на обични акции во текот на годината.

3.4. Нематеријални и материјални вложувања

3.4.1. Недвижности постројки и опрема

3.4.1.1. Општа објава

Почетно, НПО се евидентираат по нивната набавна вредност. Набавната вредност ја чини фактурната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба. Последователно, НПО се евидентираат по нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и било какво оштетување на вредноста. Во изминатиот период, Друштвото вршело законска ревалоризација на НПО на крајот од годината со примена на официјално објавените коефициенти за ревалоризација од страна на Државниот Завод за Статистика кои одговораат на општиот индекс на пораст на цени, врз нивната набавна вредност и акумулирана амортизација. Ваква ревалоризација повеќе не се пресметува и евидентира. Ефект од спроведената ревалоризација е ревалоризациона резерва во рамките на вкупниот капитал, која до 2001 година се распоредува сразмерно на акционерската главница, законските резерви и нераспоредената добивка, а од 2002 година повеќе не се распоредува и се евидентира и искажува издвоено во билансот на состојба.

Трошоците за тековно и инвестиционо одржување се евидентираат на товар на расходите во моментот на нивното настанување. Издатоците кои се однесуваат на реконструкции и подобрувања, кои го менуваат капацитетот или корисниот век на употреба на НПО, се додаваат на набавната вредност на тие средства.

Позитивната, односно негативната разлика настаната при продажба на НПО се книжи како капитална добивка или загуба и се искажува во рамките на останатите приходи, односно расходи.

3.4.1.2. Амортизација

Амортизацијата на НПО претставува систематска распределба на амортизирачкиот износ за време на корисниот век на употреба на средството. НПО се амортизираат поединечно, се до нивниот целосен отпис. Земјиштето и инвестициите во тек не се амортизираат.

Употребените годишни стапки на амортизација односно предвидените корисни векови на употреба на НПО за 2020 и 2019 година се следните:

	2020	2020	2019	2019
Недвижности	2.5-10 %	10-40 години	2.5-10 %	10-40 години
Постројки и опрема	10 %	10 години	10 %	10 години
Транспортни средства	10-25 %	4-10 години	10-25 %	4-10 години
Компјутерска опрема	25 %	4 години	25 %	4 години
Канцелариски мебел	20 %	5 години	20 %	5 години

3.4.2. Нематеријални средства

Едно средство се признава за нематеријално кога е сигурно дека субјектот го поседува истото, може да го идентификува и кое нема физичка содржина. Почетното мерење на едно нематеријално средство е според набавната вредност што ја сочинуваат трошоците за негово стекнување, а тоа се износот на исплатени парични средства или еквиваленти на парични средства во моментот на негово стекнување. Последователно, нематеријалните средства се признаваат по нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација.

Амортизацијата на нематеријалните средства претставува систематска распределба на амортизирачкиот износ за време на корисниот век на употреба средството. Стапката на амортизација во 2020 година изнесува 20% годишно (2019:20%).

3.4.3. Обезвреднување на средствата

Средствата кои имаат неограничен век на користење и не се амортизираат се предмет на годишна анализа за можноста за нивно обезвреднување. Средствата кои се амортизираат се предмет на анализа за можноста за нивно обезвреднување секогаш кога постојат услови кои укажуваат дека нивната сметководствена вредност е повисока од нивната надоместувачка вредност што покажува дека истите се обезвреднети. Загубата поради обезвреднување се евидентира за износот за кој сегашната вредност ја надминува надоместувачката вредност. Надоместувачка вредност претставува повисоката вредност од нето продажната вредност на средството намалена за трошоците за продажба и употребната вредност на средството.

3.5. Парични средства

Паричните средства се водат во билансот на состојба според номинална вредност. За целите на финансиските извештаи, паричните средства се состојат од готовина во благајни, парични средства на денарски и девизни сметки во банки, денарски депозити по видување и орочени депозити со рок на достасување до три месеци.

3.6. Побарувања по основ на продажба и останати побарувања

Побарувањата по основ на продажба ги опфаќаат сите побарувања од продажба на учиноци, евидентирани по фактурна вредност согласно издадени фактури за испорака и монтажа на производите и фактури за извршени услуги, намалени за исправката на вредност за сомнителни и спорни побарувања.

Со товарење на расходите се формираа исправка на вредноста за сите побарувања за кои се смета дека се ненаплатливи на датумот на билансот на состојба. Индикатори за ненаплатливоста на побарувањата се следните: доцнење при исплата на побарувањата, инсолвентност на купувачите, можност за ликвидација или стечај на купувачите и друго. Сомнителните побарувања целосно се отпишуваат кога истите ќе се идентификуваат за такви.

3.7.Залихи

Залихите се искажуваат според пониската од набавната вредност и нето реализационата вредност. Набавната вредност ги вклучува сите трошоци за доведување на залихите во нивна сегашна состојба. Нето реализационата вредност е проценета пазарна вредност намалена за сите продажни, транспортни и дистрибуциони трошоци потребни за нивна продажба.

Потрошокот на сировини и материјали и стоки се води по просечни цени. Доколку набавната вредност или цената на чинење е повисока од нето продажната вредност залихите се сведуваат на нето продажната вредност.

3.8. Вложувања во подружници

Вложувањата во подружници се евидентирани во финансиските извештаи на Друштвото според нивната набавна вредност. Вложувања во подружници се сметаат оние вложувања каде Друштвото поседува контрола над гласачката сила (над 50%) во други друштва.

3.9. Вложувања во хартии од вредност

Друштвото вложувањата ги категоризира како вложувања расположливи за продажба и вложувања кои се чуваат до доспевање. Вложувањата расположливи за продажба се оние кои се чуваат неограничен период, но може да бидат продадени во секој момент и се класифицираат како нетековни средства.

Вложувањата кои се чуваат до доспевање се состојат од вложувања во краткорочни хартии од вредност (државни записи или благајнички записи) издадени од страна на државата или Народна Банка на Република Македонија и кои Друштвото ги чува во своето портфолио до нивното доспевање заради остварување на приходи од камати.

Почетно, вложувањата се искажани по набавна вредност, односно според износот на парични средства и еквиваленти на парични средства платени за нивна набавка. Последователно, вложувањата расположливи за продажба се мерат според објективната вредност определена според последната понудена пазарна цена на истите на датумот на билансот на состојба за оние за кои има активен пазар, додека за оние вложувања за кои не постои активен пазар се мерат според нивната набавна вредност намалена за евентуално нивно оштетување (стечај или ликвидација). Последователно, сите вложувања кои се чуваат до доспевање се признаваат според амортизирана набавна вредност користејќи ја методата на ефективна каматна стапка.

Добивките и загубите од промената на објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба се признаваат непосредно во главнината, се додека вложувањето не се продаде, наплати или на друг начин отуѓи или додека не се утврди дека е оштетено, кога кумулативната добивка, односно загуба, која била претходно признаена во главнината, ќе се вклучи во нето добивката или загубата за периодот.

3.10. Обврски спрема добавувачи

Обврските спрема добавувачи се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции. Обврските спрема добавувачи се отпишуваат по истекот на рокот на застареност или со вонпроцесно порамнување, со товарење на останатите приходи.

3.11. Обврски по кредити

Обврските по кредити се состојат од обврски по краткорочни и долгорочни кредити и се искажуваат според нивната номинална вредност. Износите на договорената камата се искажуваат во корист на останатите обврски, а на товар на расходите од финансисрање. Обврските по кредитите од странство се искажуваат според курсот на Денарот на денот на билансот на состојба, а курсните разлики се евидентираат во рамките на приходи, односно расходи од финансирање.

3.12. Капитал

(1) Основна главнина

Основната главнина се признава во висина на номиналната вредност на издадените и уплатени удели.

(2) Откупени сопствени удели

Уделите кои се издадени од Друштвото и кои ги поседува истото се третираат како сопствени (тезорски) удели, се признаваат по нивната набавна вредност и се презентираат како намалување на капиталот на Друштвото. Сопствениите удели се стекнуваат со нивно откупување со претходно донесени одлуки за нивно стекнување од страна на надлежните органи на управување на Друштвото. Стекнатите сопствени удели се признаваат по нивната набавна вредност во која што се вклучени и трансакционите трошоци (провизии) направени за нивното стекнување. Сопствениите удели се отуѓуваат по пат на нивно повторно издавање, како и со нетрговски преноси (залог и сл) . Разликата што се јавува при отуѓувањето на сопствениите удели помеѓу нивната набавна и продажна вредност се признава како премија на емитирани удели и се прикажува во рамките на вкупниот капитал на Друштвото.

(3) Законски резерви

Законските резерви се формираат од остварената добивка врз основа на законските одредби и со распоред на ревалоризационите резерви, а можат да се употребат за покривање на загубата. Согласно законските одредби, Друштвото е должно да издвои од добивката за тековната година минимум 5% за законски резерви, се додека резервите не достигнат 10% од основната главнина на Друштвото. Доколку износот на оваа резерва не надминува 10% од вредноста на основната главнина, истата може да биде употребена само за покривање на загуби. Доколку резервата надмине 10% од запишаниот капитал на Друштвото, може да биде употребена за исплата на дивиденди со претходна одлука на Собирот на содружници.

(4) Ревалоризациона резерва

Ревалоризационата резерва се формира врз основа на извршената ревалоризација согласно изнесеното во точка 3.4. на овие белешки. Во согласност со законските

прописи, салдото на ревалоризационата резерва по годишната пресметка се евидентира во рамките на капиталот. Оваа резерва не е предмет на распределба.

3.13. Наеми

Наемите со кои се пренесуваат на Друштвото сите ризици и користи кои произлегуваат од сопственоста на изнајменото средство се признаваат како финансиски наеми, при што средството се евидентира според неговата објективна вредност или доколку е таа пониска, сегашната вредност на минималните плаќања за наемот. Наемите каде што значаен дел од ризиците и користите кои произлегуваат од сопственоста се задржани од наемодавателот, се класифицираат како оперативни наеми. Плаќањата за наем при оперативен наем се искажуваат во билансот на успех на рамномерна основа за времетраењето на наемот во евиденцијата на наемателите. Наемодавателите ги презентираат средствата кои се предмет на оперативен наем во билансот на состојба како средства за издавање или вложувања во недвижности.

3.14. Користи на вработените

Користи на вработените се сите форми на надоместок кој го дава Друштвото во размена за извршената услуга од страна на вработените.

(1) Краткорочни користи за вработените

Краткорочни користи за вработените се користи кои доспеваат за плаќање во рамките на дванаесет месеци по крајот на периодот во кој вработените ја извршиле услугата. Тука спаѓаат платите и придонесите за социјално осигурување, краткорочно платени отсуства, учества во добивките и други немонетарни користи. Сите краткорочни користи за вработените се признаваат како расход и обврска во висина на недисконтираниот износ на користите.

(2) Користи по престанок на вработувањето

Друштвото врши уплата на придонесите за пензиско и инвалидско осигурување на вработените во согласност со домашната законска регулатива. Придонесите, засновани на платите на вработените, се уплатуваат во Националниот фонд. Друштвото нема никакви дополнителни обврски поврзани со плаќањето на овие придонеси.

Друштвото е обврзано да им исплати на вработените кои заминуваат во пензија минимална отпремнина која одговара на два месечни просечни плати исплатени во државата во моментот на пензионирање. Друштвото нема направено резервирање за ова право на вработените бидејќи се смета дека сумата е незначајна за финансиските извештаи.

3.15. Резервации и неизвесности

(1) Резервации

Резервации (резерви за обврски) се признаваат кога Друштвото има сегашна обврска (правна или изведена) како резултат на минат настан, кога е веројатно дека ќе настанат идни одливи на средства по тој основ и кога е можно да се процени износот на обврската. Кога се очекува надоместување на дел од ваква обврска во иднина, пример преку договори за осигурување, надоместувањето се признава како посебно средство но само кога е извесно дека ќе биде примено истото. Расходот за

било која резервација се признава во билансот на успех намалено за износот на надоместувањето. Ако ефектот од временската димензија на парите е значаен, резервациите се дисконтираат на нивната сегашна вредност со примена на стапки пред оданочување кои ги одразуваат тековните пазарни проценки.

(2) Неизвесности

Неизвесна обврска е можна обврска која произлегува од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни обврски не се признаваат во финансиските извештаи, туку само се обелоденуваат.

Неизвесни средства се можни средства кои произлегуваат од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни средства се признаваат само кога е веројатен приливот на економски користи.

3.16. Финансиски ризици и управување со финансиски ризици

3.16.1. Пазарен ризик

а) Ризик од курсни разлики

Друштвото влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од продажби и набавки на странски пазари, при што истото е изложено на секојдневни промени на курсевите на странските валути. Друштвото нема посебна политика за управување со овој ризик со оглед дека во Република Македонија не постојат посебни финансиски инструменти за избегнување на овој вид ризик. Според ова Друштвото е изложено на можните флукуации на странските валути, кое е сепак ограничено поради фактот дека најголем број трансакции се во Евра, чиј валутен курс се смета за релативно стабилен. Можниот ефект е даден во табелата подолу.

б) Ценовен ризик

Ризикот од цената на капиталот е веројатноста дека цената на капиталот ќе флукуира и ќе влијае на фер вредноста на вложувањата во акции и останатите инструменти чија вредност произлегува од конкретните вложувања во акции или од индексот на цените на капиталот. примарната изложеност на цената на капиталот произлегува од вложувањата во хартии од вредност и удели. Друштвото е изложено на ризик од промени на цените на вложувањата расположиви за продажба и истиот е надвор од контрола на Друштвото.

б) Каматен ризик

Друштвото се изложува на ризик од промени на каматни стапки во случај кога користи кредити и позајмици или кога има депонирани средства во банки договорени по варијабилни каматни стапки. Со оглед дека Друштвото има користено вакви кредити и позајмици, може да се каже дека постои изложеност спрема ваков вид на ризик, но тој зависи од движењата на финансиските пазари и Друштвото нема начин истиот да го намали.

3.16.2. Ликвидносен ризик

Управувањето со ликвидносен ризик е централизирано во Друштвото.

Ликвидносниот ризик или ризик од неликвидност постои кога Друштвото нема да биде во состојба со своите парични средства редовно да ги плаќа обврските спрема своите доверители. Ваквиот ризик се надминува со константно обезбедување на потребна готовина за сервисирање на своите обврски, и Друштвото нема вакви проблеми во своето работење.

Друштвото не користи финансиски деривативи.

3.16.3. Кредитен ризик

Кредитниот ризик произлегува од пари и парични средства депозити во банки и финансиски институции, како и кредитна изложеност кон корпоративни клиенти од продажба, вклучувајќи ги побарувањата и обврзувањата.

Изложеноста на Друштвото на кредитен ризик е ограничена. Управувањето со кредитниот ризик се врши со превземање на соодветни мерки и активности од страна на друштвото. Во случај на неплаќање, Друштвото престанува со продажба на услуги на клиентите. Исто така, Друштвото нема значајни концентрации на кредитен ризик со оглед на големината на базата на клиенти која е со поединечно мали износи и со неповрзаност помеѓу клиентите. Со цел да ја осигура наплатата на побарувањата, Друштвото спроведува дејства: компензации со клиентите, покренување на судски спорови, вонсудски спогодби и сл. Друштвото нема изградено посебна политика со цел да се управува или да се намали кредитниот ризик.

3.16.4. Даночен ризик

Согласно законските прописи во РМ, финансиските извештаи и сметководствените евиденции на Друштвото подлежат на контрола од страна на даночните власти по поднесувањето на даночните извештаи за годината. Заклучно со датумот на одобрување на овие финансиски извештаи, не е извршена контрола на данокот од добивка за 2020 година, како и на данокот на додадена вредност, персонален данок на доход и придонеси на лични примања. Според ова, дополнителни даноци во случај на идна контрола од страна на даночните власти во овој момент не може да се определат со разумна сигурност. Раководството на Друштвото нема сознанија за било какви дополнителни околности кои можат да создадат потенцијални материјални обврски во тој поглед.

3.16.5. Управување со капиталниот ризик

Целите на Друштвото во врска со управувањето со капиталот се зачувување на способноста на Друштвото да продолжи да работи врз основа на претпоставката за континуитет за да се зачува оптимална капитална структура која би го намалила трошокот на капитал и би обезбедила приноси на сопствениците.

3.17. Утврдување на објективна вредност

Друштвото има политика за обелоденување на информации за објективна вредност на оние компоненти од средствата и обврските за кои се расположиви пазарни цени и за оние кај кои објективната вредност може значително да се разликува од сметководствената вредност. Во Република Македонија не постои доволно ниво на пазарно искуство, стабилност и ликвидност за купопродажба на побарувања и други

финансиски средства или обврски и одтука за истите во моментот не се расположливи пазарни цени. Како резултат на отсуство на активен пазар, објективната вредност не може да биде утврдена на веродостојна основа. Раководството на Друштвото ја проценува севкупната изложеност на ризик и во случаи кога проценува дека вредноста на средствата според која се евидентирани во сметководството не би можела да биде реализирана, се врши исправка на вредноста.

Раководството смета дека искажаните сметководствени износи се највалидни и најкорисни извештајни вредности при пазарни услови.

Друштвото располага со финансиски средства и обврски кои ги вклучуваат побарувањата од купувачи, вложувањата расположливи за продажба, обврските кон добавувачи и обврските по кредити, како и нефинансиски средства за кои голем број на сметководствени политики и обелоденувања бараат утврдување на нивната објективна вредност.

Објективната вредност на финансиските средства и обврски е приближна на нивната сметководствена вредност со оглед на фактот дека истите имаат нивната сметководствена вредност со оглед на фактот дека истите имаат релативно кратка доспеаност во рок од максимум до една година од датумот на релативно кратка доспеаност во рок од максимум до една година од датумот на билансот на состојба, со исклучок на вложувањата расположливи за продажба кои имаат карактер на долгорочни средства и за кои објективната вредност е утврдена врз основа на последната пазарна цена на истите на датумот на билансот на состојба.

3.18. Континуитет

Друштвото постојано врши анализа во однос на принципот на континуитет и не се очекуваат неусогласености и напуштање на работењето или дејноста во наредниот период. Во иднина се очекува зголемување на обемот на работа и продолжување на својата дејност согласно со принципот на континуитет.

Други објаснувачки белешки

Овие белешки се изразени во 000 денари освен ако не е поинаку наведено.

ПРИХОДИ

4.ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА НА НЕПОВРЗАНИ ДРУШТВА	Тековна година	Претходна година
Приходи од продажба на добра (производи) и услуги во земјата	360,483	490,406
Приходи од продажба на добра (стоки) во земјата	86,917	10,205
Приходи од специфично работење на неповрзани друштва	1,543	-
ВКУПНО	448,943	500,612

5.ОСТАНАТИ ПРИХОДИ	Тековна година	Претходна година
Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврските	23,881	1,005
Останати приходи од работењето	1,397	2,255
ВКУПНО	25,278	3,260

6.ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ	Тековна година	Претходна година
Приходи врз основа на камати од работењето со поврзани друштва	-	1,924
Приходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва		524
Останати финансиски приходи	921	55
ВКУПНО	921	2,503

РАСХОДИ

7.ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ, МАТЕРИЈАЛИ, ЕНЕРГИЈА, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И СИТЕН ИНВЕНТАР	Тековна година	Претходна година
Трошоци за сировини и материјали (за производство)	191,567	275,344
Трошоци за материјали (за администрација, управа и продажба)	539	863
Трошоци за енергија (за производство)	4,495	5,684
Трошоци за енергија (за администрација, управа и продажба)	13,011	9,837
Трошоци за резервни делови, и материјали (за производство)	90	111
Трошоци за резервни делови, и материјали (за администрација, управа и продажба)	37	52
Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми (за администрација, управа и продажба)	5,233	-
ВКУПНО	214,972	291,891

8.НАБАВНА ВРЕДНОСТ	Тековна година	Претходна година
Набавна вредност на продадени добра (стоки)	85,228	15,833
Набавна вредност на продадени нетековни средства кои се чуваат за продажба и прекинато работење	-	-
Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови и отпадоци	225	2,174
ВКУПНО	85,453	18,008

9.ТРОШОЦИ ЗА УСЛУГИ	Тековна година	Претходна година
Транспортни услуги	4,685	3,617
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	562	848
Надворешни услуги за изработка на добра и извршување на услуги	-	32
Услуги за одржување и заштита	15,726	12,663
Наем - лизинг	396	536
Комунални услуги	295	213
Трошоци за истражување и развој	-	-
Трошоци за реклама, пропаганда, промоција и саеми	186	174
Останати услуги	3,443	2,464
ВКУПНО	25,293	20,546

10.ПЛАТА, НАДОМЕСТОЦИ НА ПЛАТА И ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ	Тековна година	Претходна година
Плата и надоместоци на плата - бруто (за администрација, управа и продажба)	52.117	44.966
ВКУПНО	52,117	44.966

11.ТРОШОЦИ ЗА АМОРТИЗАЦИЈА И РЕЗЕРВИРАЊА	Тековна година	Претходна година
Трошоци за амортизација (за производство)	19,562	16,207
ВКУПНО	19,562	16,207

12.ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО	Тековна година	Претходна година
Трошоци за надомест и други примања на членови на управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	4,667	4,589
Трошоци за спонзорства и донации	82	567
Трошоци за репрезентација	2,079	2,975
Трошоци за осигурување	1,406	921
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	1,310	944
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	715	1,499
Трошоци за користење на права (освен наем)	1,066	626
Останати трошоци на работењето	9,135	7,534
ВКУПНО	20,460	19,654

13.ВРЕДНОСНО УСОГЛАСУВАЊЕ**(ОБЕЗВРЕДНУВАЊЕ) НА НЕТЕКОВНИ И ТЕКОВНИ СРЕДСТВА**

	Тековна година	Претходна година
Вредносно усогласување (обезвреднување) на материјални средства	13,655	1,601
Вредносно усогласување (обезвреднување) на краткорочни побарувања	4,781	12,229
ВКУПНО	18,436	13,830

14.ОСТАНАТИ РАСХОДИ

	Тековна година	Претходна година
Загуби врз основа на расходување и загуби од продажба на нематеријални и материјални средства	301	-
Расходи врз основа на директен отпис на побарувања	-	536
Казни, пенали, надоместоци за штети и друго	37	84
Останати расходи од работењето	246	7,784
ВКУПНО	584	8,404

15.ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ

	Тековна година	Претходна година
Расходи врз основа на камати од работењето со поврзани друштва	-	233
Расходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	596	-
Останати финансиски расходи	39	3
ВКУПНО	635	241

ДОЛГОРОЧНИ СРЕДСТВА**16. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА**

	во илјада денари	
НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА	Тековна година	Претходна година
Концесии, патенти, лиценци, трговски и услужни марки	797	797
Акумулирана амортизација на нематеријални средства		
Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	(637)	(478)
ВКУПНО	159	319

17. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Опис	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиции во тек	Вкупно
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2019 (тековна година)	5,601	62,447	206,446	73,270	347,765
Зголемување		1,788	22,729	19,673	44,190
Намалување			17,534		17,534
Салдо на 31 Декември 2019 (тековна година)	5,601	64,235	211,642	92,943	374,421
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2019 (тековна година)		25,683	95,501		226,581
Амортизација		8,520	11,042		19,562
Корекција					-
Намалување			3,577		3,577
Салдо на 31 Декември 2019 (тековна година)	-	34,203	102,965	-	137,168
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2019 (тековна година)	5,601	30,032	108,677	92,943	237,253
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2019 (тековна година)	5,601	36,763	110,946	73,270	121,184
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2019 (тековна година)	5,601	62,447	184,879	70,629	323,557
Зголемување		-	21,567	37,589	59,156
Намалување				34,948	34,948
Салдо на 31 Декември 2019 (тековна година)	5,601	62,447	206,446	73,270	347,765
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2019 (тековна година)	-	24,511	81,215	-	105,727
Амортизација		1,172	15,035		16,207
Корекција			- 750	-	750
Намалување					-
Салдо на 31 Декември 2019 (тековна година)	-	25,683	95,501	-	121,184
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2019 (тековна година)	5,601	36,763	110,946	73,270	226,581
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2019 (тековна година)	5,601	37,935	103,664	70,629	217,830

18. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

Друштвото на 03.03.2017 година има основано Друштво за граѓевинарство производњу и инжењеринг ПЕЛАГОНИЈА АДГВ д.о.о. Београд - Нови Београд. Со влог од 100 динари односно 72 денари согласно законодавството на Република Србија.

ТЕКОВНИ СРЕДСТВА**19,ЗАЛИХИ****ЗАЛИХИ НА СУРОВИНИ, МАТЕРИЈАЛИ,
РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И СИТЕН ИНВЕНТАР**

	во илјада денари	
ЗАЛИХА НА СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ	Тековна година	Претходна година
Суровини и материјали на залиха	7,383	5,923
Суровини и материјали на пат	224	-
ВКУПНО	7,608	5,923

	во илјада денари	
ЗАЛИХА НА СИТЕН ИНВЕНТАР, АМБАЛАЖА И АВТОГУМИ	Тековна година	Претходна година
Ситен инвентар во употреба	5,889	3,374
Вредносно усогласување на залихите на ситниот инвентар, амбалажата и автогумите	- 5,889	- 656
ВКУПНО	-	2,718

ВКУПНО ЗАЛИХИ НА СУРОВИНИ, МАТЕРИЈАЛИ, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И СИТЕН ИНВЕНТАР	7,608	8,642
--	--------------	--------------

	во илјада денари	
ПРОИЗВОДСТВО	Тековна година	Претходна година
Производство (изградба) во тек	45,955	89,910
ВКУПНО	45,955	89,910

	во илјада денари	
ГОТОВИ ПРОИЗВОДИ	Тековна година	Претходна година
Производи на залиха	72,058	3,075
ВКУПНО	72,058	3,075

	во илјада денари	
СТОКИ	Тековна година	Претходна година
Стоки на залиха	19,338	18,338
Стоки во продавница	48	-
Вкалкулиран данок на додадена вредност	- 44	-
Разлика во цени на стоките	- 87	3
ВКУПНО	19,256	18,341

ВКУПНО ЗАЛИХИ НА ПРОИЗВОДСТВО, ГОТОВИ ПРОИЗВОДИ И СТОКИ, БИОЛОШКИ СРЕДСТВА КОИ СЕ ЧУВААТ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТО РАБОТЕЊЕ	137,269	111,326
--	----------------	----------------

СЕ ВКУПНО ЗАЛИХИ	144,876	119,968
-------------------------	----------------	----------------

АВАНСИ ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ

во илјада денари

20.АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ, СИТЕН ИНВЕНТАР, АМБАЛАЖА И АВТОГУМИ

	Тековна година	Претходна година
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во земјата	-	11,897
ВКУПНО	-	11,897

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА , ЕКВИВАЛЕНТИ И ПОБАРУВАЊА

во илјада денари

21.ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Тековна година	Претходна година
Парични средства на трансакциски сметки во денари	131,825	110,550
Парични средства во благајна	6	4
Девизни сметки	1,219	1,023
ВКУПНО	133,051	111,578

во илјада денари

22.ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

	Тековна година	Претходна година
Побарувања од купувачи во земјата	332,518	295,153
Побарувања од купувачи во странство	570	757
Останати побарувања	-	808
Вредносно усогласување на побарувањата од купувачи	- 6,500	- 16,248
ВКУПНО	326,588	280,471

во илјада денари

23.ПОБАРУВАЊА ОД ДРЖАВНИ ОРГАНИ И ИНСТИТУЦИИ

	Тековна година	Претходна година
Данок на додадена вредност	4,607	8
Побарувања за повеќе платен данок на добивка, данок на вкупен приход и данок на приход платен на странско правно лице (задржан данок)	-	- 947
ВКУПНО	4,607	- 938

во илјада денари

24.ПОБАРУВАЊА ОД ВРАБОТЕНИТЕ

	Тековна година	Претходна година
Побарувања од вработените за повеќе исплатена плата и надоместоци на плата и други примања	557	527
Останати побарувања од вработените	1,205	1,205
ВКУПНО	1,761	1,732

во илјада денари

25.ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА

	Тековна година	Претходна година
Останати побарувања	-	890
ВКУПНО	-	890

		во илјада денари
26.КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА	Тековна година	Претходна година
Краткорочни кредити и заеми во земјата	-	6,149
ВКУПНО	-	6,149

ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА И ОБВРСКИ

		во илјада денари
27.ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ	Тековна година	Претходна година
Долгорочни обврски врз основа на заеми и кредити во земјата и странство	16,706	6,291
ВКУПНО	16,706	6,292

Друштвото има Договор со Европска Инвестициона Банка од 30,06,2020 за кредит за програмата за помош од последиците од КОВИД 19 во износ од 12,339.000 денари. Состојбата на кредитот на 31.12.2020 година изнесува 12,046,229,00 денари.

Друштвото има Договор со Прокредит Банка АД Скопје за наменски кредити во износ од 28.000.000 денари со 3 % камата и рок на враќање до 15,07,2022 година. Состојбата на кредитот на 31.12.2020 година изнесува 4,660,59.00 денари. Тековниот дел од долгорочниот кредит изнесува 4,189,122,00 денари.

КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

		во илјада денари
28.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ	Тековна година	Претходна година
Обврски спрема добавувачи во земјата	256,328	217,903
Обврски спрема добавувачи од странство	813	- 659
ВКУПНО	257,141	217,244

		во илјада денари
29.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ПРИМЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ	Тековна година	Претходна година
Обврски за примени аванси, депозити и кауции во земјата	1,141	9,577
ВКУПНО	1,141	9,577

		во илјада денари
30.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ДАНОЦИ, ПРИДОНЕСИ И ДРУГИ ДАВАЧКИ	Тековна година	Претходна година
Обврски за данокот на додадена вредност	-	6,080
Обврски за царини и царински давачки	-	- 511
Обврски за данок на добивка, данок на вкупен приход и данок на приход платен на странско правно лице (задржан данок)	614	16,691
Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци на плата	3,343	2,345
Обврски за персонален данок на доход	331	261
ВКУПНО	4,288	24,866

		во илјада денари	
31.ОБВРСКИ СПРЕМА ВРАБОТЕНИТЕ	Тековна година	Претходна година	
Обврски за плата и надоместоци на плата	8,372	6,673	
Обврски за надоместоци на трошоците на вработените	- 8	- 8	
Останати обврски спрема вработените врз основа на колективни договори	61	71	
Останати обврски спрема вработените	- 279	- 189	
ВКУПНО	8,147	6,546	

		во илјада денари	
32.ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ И КРАТКОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА	Тековна година	Претходна година	
Обврски за надомест и други примања на членови на управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	7	7	
ВКУПНО	7	7	

		во илјада денари	
33.ОДЛОЖЕНИ ПЛАЌАЊА НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ НА ИДНИ ПЕРИОДИ (ПВР)	Тековна година	Претходна година	
Останати пасивни временски разграничувања	91	91	
ВКУПНО	91	91	

34. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

СУДСКИ СПОРОВИ

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 тековни спорови. Иако исходот на судските постапки не може да се утврди со сигурност, раководството смета дека од судските постапки нема да произлезат материјално значајни обврски.

35. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

По 31 декември 2020 година – датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, нема настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи, ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи.