

**КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2023 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	2023 година
Консолидиран Извештај за сеопфатна добивка	2023 година
Консолидиран Извештај за готовинските текови за	2023 година
Консолидиран Извештај за промените на главнината за	2023 година
Белешки кон консолидираните финансиските извештаи	
Консолидирана Годишна сметка за	2023 година
Консолидиран Годишен извештај за работењето за	2023 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 2023, 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 С. 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 С. 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 2023 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република С. 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 2023 година.

Тетово 20.06.2024

Овластен ревизор
Душко Апостоловски



БЕНД Ревизија и консалтинг ДОО Тетово
Управител Ненад Апостоловски

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2023

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.

Приватна установа за социјална заштита на стари лица ПЕЛАМЕД Гостивар

СОДРЖИНА:

Корегирани ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Извештај за сеопфатна добивка
за периодот 01.01 до 31.12.2023 година

Извештај за финансиската состојба
на ден 31.12.2023 година

Извештај за паричните текови за
периодот 01.01 до 31.12.2023 година

Извештај за промените на капиталот за
периодот 01.01 до 31.12.2023 година

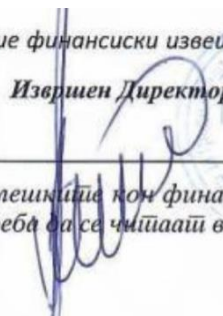
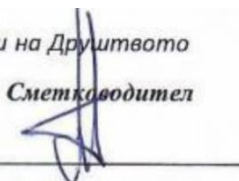
Белешки кон финансиските извештаи

**КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ПЕРИОДОТ
За годината што завршува на 31, Декември 2023 и 2022 (во 000 денари)**

Позиција	Белешка	Тековна година	Претходна година
Приходи од продажба	4	581,881	342,247
Останати оперативни приходи (добивка)	5	1,130	19,441
Промени на залихите на готови производи и производството во тек		80,855	102,098
Потрошени материјали и ситен инвентар	7	(377,916)	(305,031)
Набавна вредност на стоки и материјали	8	(11,710)	(10,959)
Услуги со карактер на материјални трошоци	9	(18,168)	(25,802)
Трошоци за депрецијација и амортизација	11	(29,505)	(25,791)
Вредносно усогласување	13	(3,597)	0
Нематеријални трошоци од работењето	12	(23,017)	(24,342)
Останати трошоци од работењето од редовни активности	14	(16,159)	(2,255)
Плати и надомести	10	(60,929)	(56,954)
Добивка од оперативно работење		122,865	12,651
Финансиски приходи	6	617	272
Финансиски расходи	15	(1,066)	(1,722)
Добивка пред оданочување		122,417	11,201
Данок од добивка		(12,477)	(1,153)
Добивка за годината		109,939	10,048

28.03.2024

Овие финансиски извештаи се одобрени од Одборот на Директори на Друштвото

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 2023 и 2022 (во 000 денари)

Позиција	Белешка	Тековна година	Претходна година
СРЕДСТВА			
Долгорочни средства		230,252	239,897
Материјални средства	17	229,943	239,589
Долгорочни финансиски средства	16	308	308
Тековни средства		941,569	781,605
Залихи	18	359,376	289,853
Побарувања за аванси во земјата	19	54,798	29,902
Парични средства и еквиваленти на парични средства	20	91,976	64,382
Побарувања од купувачи	21	423,709	380,020
Краткорочни финансиски вложувања	24	150	650
Побарувања од државата и други институции	22	9,833	15,165
Побарувања од вработените	23	1,726	1,633
ВКУПНА АКТИВА		1,171,821	1,021,502
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал и резерви		796,199	686,255
Запишан основен капитал	ПГ	25,547	25,547
Ревалоризациона резерва	ПГ	3,704	3,704
Резерви	ПГ	202,238	191,913
Акумулирана добивка/загуба	ПГ	454,771	455,043
Добивка за финансиската година	БУ	109,939	10,048
Долгорочни обврски	25	20,459	35,469
Тековни обврски		355,163	299,778
Обврски спрема добавувачи	26	198,189	229,538
Обврски за аванси депозити и кауции	27	133,912	59,462
Краткорочни обврски за даноци, придонеси и други давачки	28	15,117	2,354
Обврски према вработените	29	7,570	8,049
Останати краткорочни обврски и останати резервирања	30	283	283
Одложено плаќање на трошоци и приходи во идните периоди	31	91	91
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		1,171,821	1,021,502

Овие финансиски извештаи се одобрени од Одборот на Директори на Друштвото

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 31,12,2023 и 31,12,2022 (во 000 денари)**

Позиција	Тековна година	Претходна година
Готовински текови од деловни активности	60,586	(20,083)
Нето добивка/загуба после оданочување	109,939	10,048
Амортизација	29,505	25,791
Вредносно усогалсување	(1,877)	0
Разни приходи трошоци книжени непосредно на капиталот	4	(1)
Промени - Зголемување/намалување на :		
Залихи	(69,523)	(109,888)
Побарувања за аванси во земјата	(24,896)	(10,807)
Парични средства и еквиваленти на парични средства		
Побарувања од купувачи	(43,690)	53,930
Побарувања од поврзани субјекти	0	0
Краткорочни финансиски вложувања	500	(650)
Побарувања од државата и други институции	5,331	4,886
Побарувања од вработените	(94)	4
Обврски спрема добавувачи	(31,350)	(50,023)
Обврски за аванси депозити и кауции	74,450	58,281
Краткорочни обврски за даноци, придонеси и други давачки	12,763	(3,148)
Обврски према вработените	(479)	1,217
Останати краткорочни обврски и останати резервирања	0	276
Готовински текови од инвестициони активности	(17,982)	(15,761)
Директни набавки на нематеријални и материјални средства	(35,632)	(15,452)
Продажба и расход на материјални и нематеријални средства	17,650	
Зголемување/намалување на долгорочни вложувања		(308)
Готовински текови од инвестициони активности	(15,010)	(13,920)
Зголемување/намалување на долгорочни кредити	(15,010)	(13,920)
Зголемување/намалување на паричните средства	27,594	(49,764)
Парични средства на почеток на годината	64,382	114,146
Парични средства на крајот на годината	91,976	64,382

Овие финансиски извештаи се одобрени од Одборот на Директори на Друштвото

Извршен Директор

ПЕЛАГОНИЈА АД
Гостивар

Сметководител

Бележките кон финансиските извештаи се интегриран дел од финансиските извештаи и треба да се читаат во врска со истите

Консолидиран Извештај за промена на главнината на 31.декември 2023

Позиција	Основна главнина	Задржана добивка/загуба	Добивка/загуба за годината	Резерви	Вкупно
Состојба на 1 јануари 2023	25,547	514,280	10,048	136,381	686,255
Промени на капиталот за 2023					
ефект од консолидација	-	4			4
Вкупна сеопфатна добивка за годината			109,939		109,939
Трансфер/пренос на задржана добивка		10,048	(10,048)		
Состојба на 31 Декември 2023	25,547	524,332	109,939	136,381	796,199
Состојба на 1 јануари 2022	25,547	414,096	100,185	136,381	676,208
промени на капиталот во 2022					
ефект од консолидација		(1)			(1)
Вкупна сеопфатна добивка за годината			10,048		10,048
Трансфер/пренос на задржана добивка		100,185	(100,185)		
Состојба на 31 Декември 2022	25,547	514,280	10,048	136,381	686,255

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

Овие финансиски извештаи се одобрени од Одборот на Директори на Друштвото

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 2023 година: 70

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	408,273
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 Смилкоски	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 Смилкоски.

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 2023 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.

ДРУШТВО УЧЕСНИК ВО КОНСОЛИДАЦИЈА

Назив : Приватна установа за социјална заштита на стари лица ПЕЛАМЕД Гостивар

Дејност и вработени:

Приватна установа за социјална заштита на стари лица ПЕЛАМЕД Гостивар е регистрирано во Република Северна Македонија според Решение на на ЦРМ – регистар на други правни лица на 25,06,2023. и е еден од капацитетите во Република Северна Македонија со претежна дејност: 87,30 – Дејности за социјална заштита со сместување на стари и изнемоштени лица.

Просечен број на вработени во 2023 година: 12

Седиште:

Седиштето на друштвото се наоѓа на ул Браќа Ѓиноски бр. 66 Гостивар

Основачи и одговорност:

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

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 - Арсение Левкоски.

ОБРАЗЛОЖЕНИЕ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2. Основа за составување на консолидираниите финансискиите извештаи

2.1. Основ за подготвока 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 2023 година и 31 декември 2022 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 2023 и 2022 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 2023 и 2022 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;

КОНСОЛИДАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И БЕЛЕШКИ ЗА 2023 ГОДИНА

- Второ, во целост се елиминираат салдата на побарувањата и обврските на 31 декември, кои произлегуваат од трансакции меѓу друштвата во рамките на групацијата;
- 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 Групацијата.

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:

	2023 % на учество	2022 % на учество
ПЕЛАГОНИЈА ДОО БОЕГРАД	100 %	100 %
ПЕЛАМЕД ГОСТИВАР	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 2022 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 2023 и 2022 се како следи:

	2023	2022
<i>ЕУР</i>	<i>61.6270</i>	<i>61.6940</i>
<i>УСД</i>	<i>54.3736</i>	<i>50.2353</i>
<i>ГБП</i>	<i>73.4267</i>	<i>68.3136</i>

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 2022 и 2019 година се следните:

	2023	2023	2022	2022
Недвижности	2.5-10 %	10-40 години	2.5-10 %	10-40 години
Постройки 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 2023 година изнесува 20% годишно (2022:20%).

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 суровини 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 расположиви за продажба и вложувања кои се чуваат до доспевање. Вложувањата расположиви 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 (резервски) удели, се признаваат по нивната набавна вредност и се презентираат како намалување на капиталот на Друштвото. Сопствените 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. Сопствените удели се отуѓуваат по пат на нивно повторно издавање, како и со нетрговски преноси (залог и сл) . Разликата што се јавува при отуѓувањето на сопствените 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 2022 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

КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И БЕЛЕШКИ ЗА 2023 ГОДИНА

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

ПРИХОДИ

4.ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА НА НЕПОВРЗАНИ ДРУШТВА	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Приходи од продажба на добра (производи) и услуги во земјата	565,802	341,965
Приходи од продажба на добра (стоки) во земјата	16,079	281
ВКУПНО	581,881	342,247

5.ОСТАНАТИ ПРИХОДИ	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврските	227	15,303
Приходи од премии, субвенции, дотации и донации	247	507
Останати приходи од работењето	655	3,630
ВКУПНО	1,130	19,441

6.ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Приходи врз основа на позитивни курсни разлики од работењето со поврзани друштва	447	-
Приходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	170	251
Останати финансиски приходи	0	21
ВКУПНО	617	272

РАСХОДИ

7.ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ, МАТЕРИЈАЛИ, ЕНЕРГИЈА, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И СИТЕН ИНВЕНТАР	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Трошоци за сировини и материјали (за производство)	347,124	267,421
Трошоци за материјали (за администрација, управа и продажба)	688	630
Трошоци за енергија (за производство)	10,516	19,490
Трошоци за енергија (за администрација, управа и продажба)	14,232	14,234
Трошоци за резервни делови, и материјали (за производство)	230	10
Трошоци за резервни делови, и материјали (за администрација, управа и продажба)	2	1
Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми (за администрација, управа и продажба)	5,124	3,245
ВКУПНО	377,916	305,031

8.НАБАВНА ВРЕДНОСТ	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Набавна вредност на продадени добра (стоки)	11,710	10,959
ВКУПНО	11,710	10,959

ПЕЛАГОНИЈА АД Гостивар

КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И БЕЛЕШКИ ЗА 2023 ГОДИНА

во илјада денари		
9. ТРОШОЦИ ЗА УСЛУГИ	Тековна година	Претходна година
Транспортни услуги	1,567	5,981
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	725	712
Надворешни услуги за изработка на добра и извршување на услуги	-	33
Услуги за одржување и заштита	12,394	13,566
Наем - лизинг	705	1,522
Комунални услуги	601	528
Трошоци за реклама, пропаганда, промоција и саеми	84	1,431
Останати услуги	2,093	2,029
ВКУПНО	18,168	25,802

во илјада денари		
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)	57,980	53,503
Останати трошоци за вработените	2,949	3,451
ВКУПНО	60,929	56,954

во илјада денари		
11. ТРОШОЦИ ЗА АМОРТИЗАЦИЈА И РЕЗЕРВИРАЊА	Тековна година	Претходна година
Трошоци за амортизација (за производство)	29,505	25,791
ВКУПНО	29,505	25,791

во илјада денари		
12. ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО	Тековна година	Претходна година
Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци	133	112
Надоместоци на трошоци на вработените и подароци	70	761
Трошоци за надомест и други примања на членови на управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	4,667	4,922
Трошоци за спонзорства и донации	594	357
Трошоци за репрезентација	5,198	3,843
Трошоци за осигурување	1,523	2,057
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	888	1,068
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	438	1,563
Трошоци за користење на права (освен наем)	1,592	2,781
Останати трошоци на работењето	7,913	6,878
ВКУПНО	23,017	24,342

во илјада денари		
13. ВРЕДНОСНО УСОГЛАСУВАЊЕ (ОБЕЗВРЕДНУВАЊЕ) НА НЕТЕКОВНИ И ТЕКОВНИ СРЕДСТВА	Тековна година	Претходна година
Вредносно усогласување (обезвреднување) на краткорочни побарувања	3,597	-
ВКУПНО	3,597	-

ПЕЛАГОНИЈА АД Гостивар

КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И БЕЛЕШКИ ЗА 2023 ГОДИНА

во илјада денари		
14.ОСТАНАТИ РАСХОДИ	Тековна година	Претходна година
Загуби врз основа на расходување и загуби од продажба на нематеријални и материјални средства	16,055	-
Расходи врз основа на директен отпис на побарувања	-	490
Казни, пенали, надоместоци за штети и друго	79	62
Останати расходи од работењето	25	1,703
ВКУПНО	16,159	2,255

во илјада денари		
15.ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ	Тековна година	Претходна година
Расходи врз основа на камати од работењето со поврзани друштва	733	638
Расходи врз основа на курсни разлики од работењето со поврзани друштва	324	-
Останати финансиски расходи од поврзани друштва	-	179
Расходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	8	701
Расходи врз основа на негативни курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	1	181
Останати финансиски расходи	0	23
ВКУПНО	1,066	1,722

ДОЛГОРОЧНИ СРЕДСТВА

16. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

ОПИС	Патенти и лиценци	Вкупно
Набавна вредност		
Салдо на 1 Јануари 2023 (тековна година)	797	797
Зголемување		-
Намалување		-
Салдо на 31 Декември 2023 (тековна година)	797	797
Исправка на вредноста		
Салдо на 1 Јануари 2023 (тековна година)	797	797
Амортизација	-	-
Намалување		-
Салдо на 31 Декември 2023 (тековна година)	797	797
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2023 (тековна година)	-	-
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2023 (тековна година)	-	-
Набавна вредност		
Салдо на 1 Јануари 2022 (претходна година)	797	797
Зголемување	-	-
Намалување		-
Салдо на 31 Декември 2022 (претходна година)	797	797
Исправка на вредноста		
Салдо на 1 Јануари 2022 (претходна година)	797	797
Амортизација		-
Намалување		-
Салдо на 31 Декември 2022 (претходна година)	797	797
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2022 (претходна година)	-	-
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2022 (претходна година)	-	-

17. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Опис	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиции во тек	Вкупно
1	2	3	4	5	6
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2023 (тековна година)	-	151,699	269,276	-	420,975
Зголемување	-	-	35,632		35,632
Намалување			17,650		17,650
Салдо на 31 Декември 2023 (тековна година)	-	151,699	287,259	-	438,957
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2023 (тековна година)	-	35,356	146,030	-	181,387
Амортизација		3,641	25,864		29,505
Намалување			1,877		1,877
Салдо на 31 Декември 2023 (тековна година)	-	38,997	170,017	-	209,014
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2023 (тековна година)	-	112,702	117,241	-	229,943
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2023 (тековна година)	-	116,343	123,246	-	239,589
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2022(тековна година)	-	51,054	253,824	100,645	405,523
Зголемување		100,645	15,452		116,098
Намалување				100,645	100,645
Салдо на 31 Декември 2022 (тековна година)	-	151,699	269,276	-	420,975
Исправка на вредноста					
Салдо на 1 Јануари 2022 (тековна година)	-	34,260	121,415	-	155,675
Амортизација		1,096	24,615		25,712
Корекција					-
Намалување					-
Салдо на 31 Декември 2022 (тековна година)	-	35,356	146,030	-	181,387
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2022 (тековна година)	-	116,343	123,246	-	239,589
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2022 (тековна година)	-	16,794	132,409	100,645	249,848

18.ЗАЛИХИ

ЗАЛИХА НА СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Суровини и материјали на залиха	14,922	22,976
Суровини и материјали на пат	48	0
ВКУПНО	14,970	22,976

ЗАЛИХА НА СИТЕН ИНВЕНТАР, АМБАЛАЖА И АВТОГУМИ	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Ситен инвентар во употреба	15,444	13,565
Вредносно усогласување на залихите на ситниот инвентар, амбалажата и автогумите	- 15,444	- 10,319
ВКУПНО	-	3,245

ВКУПНО ЗАЛИХИ НА СУРОВИНИ, МАТЕРИЈАЛИ, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И СИТЕН ИНВЕНТАР	14,970	26,221
--	---------------	---------------

ЗАЛИХИ НА ПРОИЗВОДСТВО, ГОТОВИ ПРОИЗВОДИ И СТОКИ, БИОЛОШКИ СРЕДСТВА КОИ СЕ ЧУВААТ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТО РАБОТЕЊЕ

ПРОИЗВОДСТВО	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Производство (изградба) во тек	323,532	227,619
ВКУПНО	323,532	227,619

ГОТОВИ ПРОИЗВОДИ	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Производи на залиха	20,874	35,932
ВКУПНО	20,874	35,932

СТОКИ	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Стоки на залиха	-	81
ВКУПНО	-	81

ВКУПНО ЗАЛИХИ НА ПРОИЗВОДСТВО, ГОТОВИ ПРОИЗВОДИ И СТОКИ, БИОЛОШКИ СРЕДСТВА КОИ СЕ ЧУВААТ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТО РАБОТЕЊЕ	344,406	263,632
--	----------------	----------------

СЕ ВКУПНО ЗАЛИХИ	359,376	289,853
-------------------------	----------------	----------------

АВАНСИ ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ

во илјада денари

ПЕЛАГОНИЈА АД Гостивар

КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И БЕЛЕШКИ ЗА 2023 ГОДИНА

19.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	54,798	29,902
ВКУПНО	54,798	29,902

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА , ЕКВИВАЛЕНТИ И ПОБАРУВАЊА

во илјада денари

20.ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	Тековна година	Претходна година
Парични средства на трансакциски сметки во денари	66,241	28,959
Парични средства во благајна	30	34
Девизни сметки	25,705	35,390
ВКУПНО	91,976	64,382

во илјада денари

21.ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ	Тековна година	Претходна година
Побарувања од купувачи во земјата	429,650	385,960
Побарувања од купувачи во странство	560	560
Вредносно усогласување на побарувањата од купувачи	- 6,500	- 6,500
ВКУПНО	423,709	380,020

во илјада денари

22.ПОБАРУВАЊА ОД ДРЖАВНИ ОРГАНИ И ИНСТИТУЦИИ	Тековна година	Претходна година
Данок на додадена вредност	5,981	12,356
Побарувања за повеќе платен данок на добивка, данок на вкупен приход и данок на приход платен на странско правно лице (задржан данок)	3,853	2,808
ВКУПНО	9,833	15,165

во илјада денари

23.ПОБАРУВАЊА ОД ВРАБОТЕНИТЕ	Тековна година	Претходна година
Побарувања од вработените за повеќе исплатена плата и надоместоци на плата и други примања	522	426
Останати побарувања од вработените	1,205	1,207
ВКУПНО	1,726	1,633

во илјада денари

24.КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА	Тековна година	Претходна година
Краткорочни кредити и заеми во земјата	150	650
ВКУПНО	150	650

ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА И ОБВРСКИ

во илјада денари

ПЕЛАГОНИЈА АД Гостивар

КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И БЕЛЕШКИ ЗА 2023 ГОДИНА

25.ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ	Тековна година	Претходна година
Долгорочни обврски од поврзани друштва за ванси, депозити и кауции во земјата и странство	275	285
Долгорочни обврски врз основа на заеми и кредити во земјата и странство	20,184	35,184
ВКУПНО	20,459	35,469

опис	01.01.2023	нови кредити	отплата 2023	31.12.2023	тековен дел од долгорочен кредит
КРЕДИТ -ЕВРОПСКА ИНВЕСТИЦИОНА БАНКА	9,664		1,218	8,446	1,218
КРЕДИТ-ПРО КРЕДИТ БАНКА нов за машини А	6,283		1,858	4,425	1,858
НЛБ БАНКА	3,000	34,360	36,763	597	
КРЕДИТ-ПРО КРЕДИТ БАНКА	6,621		6,621	0	
КРЕДИТ-ПРО КРЕДИТ БАНКА	9,616		2,901	6,715	2,901
Останати	285			275	
Вкупно	35,184	34,360	49,360	20,459	5,976

КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

во илјада денари

26.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ	Тековна година	Претходна година
Обврски спрема добавувачи во земјата	196,559	230,081
Обврски спрема добавувачи од странство	1,629	542
ВКУПНО	198,189	229,538

во илјада денари

27.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ПРИМЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ	Тековна година	Претходна година
Обврски за примени аванси, депозити и кауции во земјата	133,912	59,462
ВКУПНО	133,912	59,462

во илјада денари

28.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ДАНОЦИ, ПРИДОНЕСИ И ДРУГИ ДАВАЧКИ	Тековна година	Претходна година
Обврски за данокот на додадена вредност	-	0
Обврски за данок на добивка, данок на вкупен приход и данок на приход платен на странско правно лице (задржан данок)	12,477	4
Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци на плата	1,561	1,399
Обврски за персонален данок на доход	1,079	950
ВКУПНО	15,117	2,354

во илјада денари

29.ОБВРСКИ СПРЕМА ВРАБОТЕНИТЕ	Тековна година	Претходна година
Обврски за плата и надоместоци на плата	7,518	7,658
Останати обврски спрема вработените	53	391
ВКУПНО	7,570	8,049

во илјада денари

30.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	283	283
ВКУПНО	283	283

во илјада денари

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

32. 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.

33. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

По 31 декември 2023 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.



ПЕЛАГОНИЈА
А.Д. ГОСТИВАР

ДРУШТВО ЗА ГРАДЕЖНИШТВО, ПРОИЗВОДСТВО
И ИНЖЕНЕРИНГ УВОЗ-ИЗВОЗ

Друштво за градежништво, производство и инженеринг

УВОЗ-ИЗВОЗ ПЕЛАГОНИЈА АД 1

Бр. 0806-312

Гостивар, 25.06.2024 год.

Бордот на директори на ПЕЛАГОНИЈА А.Д. Гостивар на редовното акционерско собрание одржано на ден 25.06.2024 година ја донесе следната:

ОДЛУКА

**За Усвојување на консолидиран и ревидиран ревизорски извештај
за 2023 година**

Образложение

Собранието на акционери одржано на ден 25.06.2024 година на своето редовно годишно обрание како точка на дневен ред ја имаше и точката за усвојување на консолидираниот ревизорски извештај на годишната сметка за 2023 година.

Истото собрание едногласно го усвои консолидираниот ревизорски извештај за 2023 година, а воедно донесе и одлука како ревизор за завршната сметка на ПЕЛАГОНИЈА А.Д. Гостивар за 2024 година да биде назначено друштвото "Ревизија БЕНД" од Тетово.

Гостивар, 25.06.2024 год.

Претседавач на собрание
Лефкоски Арсеније

