

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ**До акционерите на ПЕЛАГОНИЈА АД - Гостивар
(продолжение)*****Основа за мислење со резерва***

Како што е објавено во Белешка 8 кон придружните финансиски извештаи, нето евидентирана вредност на недвижностите, постројките и опремата на Друштвото со состојба на 31 декември 2017 година изнесува 195.194 илјади денари. Ставките на недвижностите, постројките и опремата се евидентирани по нивната историска набавна вредност намалена за соодветна акумулирана амортизација. Според прифатената сметководствена политика за проверка на нефинансиските средства од потенцијално оштетување, опишана во Белешка 3.4 кон овие финансиски извештаи, бара Друштвото на крајот на секој пресметковен период, да направи проценка на можното оштетување на своите материјални средства и доколку се идентификувани такви случаи, да ја утврди и евидентира веднаш како оштетување разликата помеѓу евидентираната и употребната или нето продажната вредност.

Врз основа на спроведените ревизорски процедури ние не стекнавме достатни и соодветни докази дека ваква проценка е извршена на датумот на билансирање.

Поради природата и комплексноста на овие средства, ние не бевме во состојба да направиме сопствена проценка и со разумна сигурност да го утврдиме износот на потребните корекции на евидентираната вредност на недвижностите, постројките и опремата на датумот на известување

Понатаму врз основа на спроведените испитувања на расположливата изворна документација поврзана со ставките на недвижностите, постројките и опремата, ние констатиравме дека Друштвото не води регистар на Основни средства.

Следствено, поради причините наведени во претходните пасуси ние не бевме во состојба да стекнеме разумно уверување во однос на евидентираната вредност на недвижностите, постројките и опремата на Друштвото со состојба на 31 декември 2017 година.

Како што е објавено во Белешка 9 кон финансиските извештаи, со состојба на 31 декември 2017 година, Друштвото евидентира девизни средства во износ од 8.806 илјади денари кои не се потврдени од деловните банки каде Друштвото има сметки.

Во истата Белешка Друштвото евидентира денарски средства од 2.072 илјади денари кои не се потврдени од деловните банки каде Друштвото има сметки.

Следствено на тоа, ние не бевме во состојба да стекнеме разумно уверување во однос на соодветноста на нето евидентираниот износ на девизните и денарските парични средства на Друштвото со состојба на 31 декември 2017 година.

Како што е наведено во Белешка 10 кон финансиските извештаи, со состојба на 31 декември 2017 година, побарувањата од купувачи на Друштвото изнесуваат 382.651 илјади денари. Со состојба на 31 декември 2017 година, Друштвото не изврши проценка на наплатливоста на побарувањата од купувачи согласно со сметководствената политика опишана во Белешката 3.10 кон финансиските извештаи.

Ограничени се можности за дополнителни информации од компјутерскиот информативен систем. Не бевме во состојба да се увериме во старосната структура на побарувањата и обврските кои претставуваат значајна ставка. Врз истите не е вршено повторно вреднување и усогласување на вредноста. Постои ризик од оштетување на истите.

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ**До акционерите на ПЕЛАГОНИЈА АД - Гостивар
(продолжение)***Основа за мислење со резерва (продолжение)*

Во Извештајот за финансиска состојба, со состојба на 31 декември 2017 година, Друштвото има неевидентирани побарувања од основната дејност во износ од 862 илјади денари. За овој износ се потценети тековните средства на Друштвото. Следствено на тоа потценување постои и во презентираниите резултати во Извештајот за сеопфатна добивка. Добивката за годината соодветно на тоа и капиталот се потценети за износ 730 илјади денари.

Во Извештајот за финансиска состојба, со состојба на 31 декември 2017 година, Друштвото има пренесени побарувања од претходни години во тековната во износ од 15.788 илјади денари. Добивката за годината соодветно на тоа и капиталот се преценети за износ 13.379 илјади денари. Друштвото врши корекција на фактури од претходни години на товар на приход од тековна година во износ од 5.347 илјади денари. Следствено на тоа добивката е потценета за 5.347 илјади денари а акумулиранта добивка е преценета за истиот износ.

Ваквото признавање не е во согласност со прифатената рамка за финансиско известување која бара согласно принципот на пресметковна основа, ефектите на трансакции и други настани да бидат признаени во периодот кога ќе настанат, а не во периодот кога ќе се примат или платат пари или парични еквиваленти по основ на ваквите трансакции.

Како што е тоа понатаму објавено во Белешката 10 кон финансиските извештаи, со состојба на 31 декември 2017 година, Побарувања од работење со поврзани друштва и Побарувања за краткорочни заеми од поврзани друштва во износ од 7.037 илјади денари се постари од три години и за истите постои значителен ризик од ненаплатливост. Со состојба на 31 декември 2017 година, Друштвото нема направено проценка за евентуално оштетување на овие средства. Ние не бевме во состојба да направиме сопствена проценка за износот на оштетувањето на Побарувања од работење со поврзани друштва и Побарувања за краткорочни заеми од поврзани друштва, но како резултат на спроведените ревизорски процедури, сметаме дека ваквиот износ е од материјално значење за овие финансиски извештаи.

Според Меѓународен сметководствен стандард 39- Финансиски инструменти: признавање и мерење прифатени во Република Македонија Друштвото требало да признае загуба поради обезвреднување за ставките побарувања од купувачи, Побарувања од работење со поврзани друштва и Побарувања за краткорочни заеми од поврзани друштва бидејќи постојат индикатори за нивна ненаплатливост. Според наше мислење, доколку Друштвото би признало загуба поради обезвреднување побарувањата од купувачи би се намалиле за 7.037 илјади денари, без ефект од тековната година.

Како што е наведено во Белешка 10 кон придружните финансиски извештаи со состојба на 31 декември 2017 година, Одложени трошоци за идни периоди на Друштвото изнесуваат 10.068 илјади денари. Не сме доволно уверени дека евидентираниите износи ги исполнуваат условите да бидат класифицирани како Одложени трошоци за идни периоди.

Следствено на тоа, ние не бевме во состојба да стекнеме разумно уверување во однос на соодветноста на нето евидентираниот износ на побарувањата од купувачи на Друштвото со состојба на 31 декември 2017.

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ**До акционерите на ПЕЛАГОНИЈА АД - Гостивар
(продолжение)**

Како што е објавено во Белешка 11 кон финансиските извештаи, салдото на залихите на Друштвото со состојба на 31 декември 2017 година изнесува 20.750 илјади денари. Ние не присуствуваме на физичкиот попис на материјалните средствата, залихите на трговска стока, готови производи и материјали од причина што бевме ангажирани за вршење ревизија на финансиските извештаи за 2017 година во текот на 2018 година, односно по завршувањето на деловната 2017 година. Во постапка на вршењето на ревизијата применивме алтернативни ревизорски постапки, но поради комплексност на дејноста на компанијата не можевме во потполност да се увериме во точноста на утврдените количини споредени со книговодствената состојба.

Како што е наведено во Белешка 15 кон придружните финансиски извештаи со состојба на 31 декември 2017 година, Одложени приходи за идни периоди на Друштвото изнесуваат 210.373 илјади денари. Не сме доволно уверени дека евидентираните износи ги исполнуваат условите да бидат класифиирани како Одложени приходи за идни периоди.

Следствено на тоа, ние не бевме во состојба да стекнеме разумно уверување во однос на соодветноста на нето евидентираниот износ на Одложени приходи за идни периоди на Друштвото со состојба на 31 декември 2017.

(продолжува)

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ**До акционерите на ПЕЛАГОНИЈА АД - Гостивар
(продолжение)****Мислење со резерва**

Според наше мислење, освен за ефектите од прашњата дискутирани во поглавјето “Основа за мислење со резерва“, финансиските извештаи на Друштвото ја прикажуваат реално и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ден 31 декември 2017 година на ПЕЛАГОНИЈА АД Гостивар како и неговата финансиска успешност, паричните текови и промените во главнината за годината што завршува тогаш, изготвени во согласност со сметководствени стандарди прифатени во Република Македонија

Извештај за други правни и регулативни барања

Менаџментот на Друштвото е исто така, одговорен за подготвување на годишниот извештај за работата во согласност со член 384 од Законот за трговските друштва (“Службен весник на Република Македонија, бр. 28/2004, ... , 41/ 2016). Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија („Службен весник на Република Македонија“ бр .158/2010 и 135/2011) е да известиме дали годишниот извештај за работа е конзистентен со годишната сметка и финансиските извештаи за годината која завршува на 31 декември 2017 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работата е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работата се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Годишниот извештај за работа е конзистентен од сите материјални аспекти со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на друштвото ПЕЛАГОНИЈА АД – Гостивар за годината која завршува на 31 декември 2017 година

Ревизија Андоновски ТП**Ката Андоновска
Овластен ревизор
Директор****Куманово
06.07.2018 год.****Ката Андоновска
Овластен ревизор**

БИЛАНС ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА
На 31 декември 2017
(во илјади Денари)

	<u>Белешка</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
СРЕДСТВА			
<i>Долгорочни средства</i>			
Нематеријални средства	3.1;7	797	797
Недвижности, постројки и опрема	3.2;8	195.194	128.918
Вкупно долгорочни средства		195.991	129.715
<i>Тековни средства</i>			
Парични средства и еквивале. на парични средства	3.9;9	84.358	63.086
Побарувања од купувачи и останати краткорочни побрувања	3.10;10	382.651	285.011
Залихи	3.12;11	20.750	39.553
Вкупно тековни средства		487.759	387.650
ВКУПНО СРЕДСТВА		683.750	517.365
СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА			
Основна главнина (Уплатен капитал)	3.13;12	23.389	23.389
Задолжителна резерва	3.13;12	3.704	3.704
Акумулирана добивка	3.13;12	126.870	101.546
Добивка за финансиска година	3.13;12	33.114	25.324
Вкупна сопственичка главнина		187.077	153.963
ОБВРСКИ			
<i>Долгорочни обврски</i>			
Останати долгорочни обврски	14	9.109	9.219
Обврски по долгорочни кредити	3.14;13	28.000	-
Вкупно долгорочни обврски		37.109	9.219
<i>Тековни обврски</i>			
Обврски кон добавувачи и останати тековни обврски	3.15;15	458.261	352.880
Обврски по краткорочни кредити	3.14;16	1.303	1.303
Вкупно тековни обврски		459.564	354.183
ВКУПНО ОБВРСКИ		496.673	363.402
ВКУПНО ОБВРСКИ И СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА		683.750	517.365

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од овие финансиски извештаи.

Овие финансиски извештаи се одобрени од Раководството на Друштвото на ден 28.02.2018 година и се потпишани во негово име од:

Г-дин Александар Смилковски
Генерален директор

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТАНА ДОБИВКА
За Година што завршува на 31 декември 2017
(во илјади Денари)

	<u>Белешка</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Приходи			
Приходи од продажба	3.18;17	473.883	485.539
Останати оперативни приходи	3.18;18	1.012	126
Вкупни оперативни приходи		474.895	485.665
Трошоци			
Трошоци од разлика на почетни и крајни залихи	3.19;19	21.608	(29.573)
Набавна вредност на продадени стоки	20	106.540	104.751
Потрошени материјали енергија и ситен инвентар	3.19;21	188.280	312.455
Транспортни и други услуги	3.19;22	55.598	14.830
Трошоци за амортизација	3.1,3.2;8	10.139	6.134
Трошоци за вработени	3.21;23	35.968	39.142
Други трошоци од оперативно работење	3.19;24	19.490	9.718
Вкупно оперативни трошоци		437.623	457.457
Добивка/загуба од оперативно работење		37.272	28.208
Нето приходи/финансиски трошоци	25	(155)	136
Добивка/загуба пред оданочување		37.117	28.344
Данок на добивка	3.22;26	4.003	3.020
Нето добивка/загуба за година		33.114	25.324
Останата сеопфатана добивка пред оданочување			
Данок на добив. на останата сеопфат. добивка (10%)			
Нето сеопфатна останата добивка		33.114	25.324
Сеопфатана добивка/загуба		33.114	25.324

Белешките кон финансиските извештаи се интегрален дел од овие финансиски извештаи.

Овие финансиски извештаи се одобрени од Раководството на Друштвото на ден 28.02.2018 година и се потпишани во негово име од:

Г-дин Александар Смилковски
Генерален директор

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО ГЛАВНИНАТА
Година што завршува на 31 декември 2017
(Во илјади денари)

	Основна главнина	Законски резерви	Акумулирана добивка	Вкупно
1 јануари 2016	23.389	3.704	101.546	128.639
Нето добивка за годината	-	-	25.324	25.324
Сеопфатна добивка за годината.				
Законска резерва	-	-	-	-
Издвојување во законска резерва	-	-	-	-
31 декември 2016	23.389	3.704	126.870	153.963
Нето добивка за годината	-	-	33.114	33.114
Сеопфатна добивка	-	-	-	-
Законска резерва	-	-	-	-
Издвојување во законска резерва	-	-	-	-
31 декември 2017	23.389	3.704	159.984	187.077

Овие финансиски извештаи се одобрени од Раководството на Друштвото на ден 28.02.2018 година и се потпишани во негово име од:

Г-дин Александар Смилковски
Генерален директор

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
Година што завршува на 31 декември 2017
(Во илјади денари)

Позиција	2017	2016
А) Готовински текови од деловни активности	69.797	65.659
Добивка /загуба по оданочувањето	33.114	25.324
Амортизација	10.139	6.134
Намалување (зголемување) на залихите	18.803	(25.604)
Побарувањата од купувачите и останати краткорочни побарувања	(97.640)	(141.980)
Намалување (зголемување) на АВР	-	-
Зголемување (намалување) обврски спрема добавувачи	105.381	201.785
Приходи од вредносно усогласување	-	-
Б) Готовински текови од инвестициони активности	(76.415)	(19.719)
Директни набавки на материјални и нематеријални средства	(76.415)	(19.719)
Продажба на материјални и нематеријални средства	-	-
В) Готовински текови од финансиски активности	27.890	26
Зголемување (намалување) на капитал	-	-
Зголемување (намалување) на краткорочни и долгорочни кредити	-	-
Долгорочни обврски (резервирња)	28.000	26
	(110)	-
Зголемување (намалување) на парични средства	21.272	45.966
Парични средства на почетокот на годината	63.086	17.120
Парични средства на крајот на годината	84.358	63.086

*Бележките кон финансиските извештаи
 претставуваат составен дел на овие финансиски извештаи.*

Овие финансиски извештаи се одобрени од Раководството на Друштвото на ден 28.02.2018 година и се потпишани во негово име од:

Г-дин Александар Смилковски
 Генерален директор