

ПЕЛАГОНИЈА АД - ГОСТИВАР

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

**за годината што завршува на 31 декември 2017 година и
Извештај на независните ревизори**

Јули, 2018 Куманово

СОДРЖИНА

	Страна
Извештај на независните ревизори	ii - vi
Биланс за финансиска состојба	1
Извештај за сеопфатна добивка	2
Извештај за промените во главнина	3
Извештај за паричните текови	4
Белешки кон финансиските извештаи	5-33
ДОДАТОЦИ	
Годишна сметка	
Годишен извештај	

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ**До акционерите на ПЕЛАГЕНИЈА АД - Гостивар**

Извршивме ревизија на приложените финансиските извештаи (стр.1 до 33) на ПЕЛАГЕНИЈА АД - Гостивар (во понатамошниот текст “Друштвото”), што се состојат од Извештај за сеопфатна добивка, Извештај за финансиска состојба на 31 декември 2017 година, Извештај за промените во главнината, Извештај за паричните текови и Прегледот на значајни сметководствени политики и останати белешки кон финансиските извештаи.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи во согласност со сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Македонија. Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементирање и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи кои што се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали истото е резултат на измама или грешка, избирање и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во дадените околности.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја извршивме нашата ревизија во согласност со Законот за ревизија на Република Македонија и ревизорските стандарди кои се во примена во Република Македонија. Овие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања, да ја планираме и извршиме ревизијата на начин кој ќе ни овозможи да добиеме разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува спроведување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од значајно погрешно прикажување во финансиските извештаи, настанато како резултат на измама или грешка. При проценувањето на овие ризици, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на Друштвото со цел дизајнирање на ревизорски постапки коишто се соодветни на околностите, но не за цел на изразување на мислење за ефективноста на интерната контрола на Друштвото. Ревизијата исто така вклучува и оценка за соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на сèвкупното презентирање на финансиските извештаи.

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

(продолжува)

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 средства, 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 евидентираниите износи ги исполнуваат условите да бидат класифицирани 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****Ката Андоновска
Овластен ревизор****Куманово
06.07.2018 год.**

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			
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	-	-	-	-
Издвјување 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

*Белешките 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

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ДРУШТВОТО

Друштвото за градежништво, производство и инженеринг увоз-извоз ПЕЛАГОНИЈА АД Гостивар со седиште на ул. “Браќа Гиновски“ бб, врз основа на решението на комисијата на Владата на Република Македонија бр. 15-230/377 од 27.03.1996 година и Одлука бр. 5316 од 10.08.1995 година за трансформација на општественото претпријатие ГП ПЕЛАГОНИЈА Скопје (преку делба на претпријатието настануваат 10 (десет) акционерски друштва) поднесува пријава за упис на новиот правен субјект, а врз основа на која со Решение Срег. Бр. 4021/91 од 27.03.1997 година издадено од Основен суд Скопје 1 во Скопје, на регистарска влошка бр. 1-69229-0-0-0 во судскиот регистар на стопански субјекти е запишано Градежно претпријатие “ПЕЛАГОНИЈА“ акционерско друштво со седиште во Гостивар на ул. “Браќа Гиновски“ бб.

Врз основа на Статутот на Градежното претпријатие ПЕЛАГОНИЈА АД Гостивар, од 10.11.1996 година и Решение Трег.бр. 11401/99 од 22.09.1999 година на Основен суд Скопје 1 во Скопје, согласно одредбите на Законот за трговските друштва, на регистарска влошка бр. 02018978?-4-09-000 е запишано: Друштво за градежништво, производство и инженеринг увоз-извоз ПЕЛАГОНИЈА АД Гостивар.

Седиштето на Друштвото е во Гостивар на ул. “Браќа Гиновски“ бб.

Управувањето и раководењето на Друштвото е регулирано со Статутот на Пелагонија АД Гостивар преку едностепен систем на управување и тоа:

а) Собрание на акционери и

б) Одбор на Директори

Одборот на Директори го сочинуваат извршни и неизвршни членови. За овластено лице на Друштвото е именуван Александар Смилковски - Извршен член на Одбор на директори и Генерален директор со неограничени овластувања во внатрешниот и надворешниот промет.

Име и презиме	Извршни/ неизвршни директори во ОД
Александар Смилковски	Извршен член на Одбор на директори
Валентина Смилковска	Независен -неизвршен член на одбор на директори
Арсение Левковски	Неизвршен член - Претседател на одбор на директори

Во трговскиот регистар при Централниот регистар на РМ запишана е основна главнина на Друштвото од 408.273,05 Еур поделена на 1.597 акции со номинална вредност од 255,65 Еур:

Вид на акции	Бр. на акции	ЕУР	% Структура
1	2	3	4
Обични акции	1.597	408.273,05	100,00
Вкупно:	1.597	408.273,05	100,00

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ДРУШТВОТО (ПРОДОЛЖУВА)

Според Решението за распоредување на стопанските субјекти по претежна дејност, односно главна приходна шифра на Друштвото во внатрешниот промет е:

42.99 – Изградба на други објекти од нискоградба, споменати на друго место.

Покрај претежната дејност во внатрешниот промет Друштвото може да ги обавува сите дејности освен за оние за кои е потребна согласност на некој државен орган или друг надлежен орган.

Покрај дејностите регистрирани во внатрешниот правен промет, Друштвото има регистрирано и дејности во надворешно – трговскиот промет.

Друштвото е овластено како изведувач на градби од втора категорија и поседува лиценца Б издадена од Министерство за транспорт и врски, со која според измените во Законот за градби, до истек на рокот на важност на истата ќе може да изведува градби од прва категорија.

Во своето работење Друштвото има имплементирано ISO стандард 9001 за управување со квалитет, ISO стандард 14001 за управување со животна средина и стандард BS OHSAS 18000 за управување со безбедност и здравје.

Друштвото има Елаборат за заштита на животна средина изготвен од овластено биро од Министерство за животна средина.

На 31 декември 2017 година, врз основа на часови на работа во пресметковниот период има просечно 72 работници, а во 2016 година има 71 работници.

2. ОСНОВА ЗА СОСТАВУВАЊЕ И ПРЕЗЕНТИРАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**2.1 Основа за подготовка и презентација за финансиските извештаи**

Друштвото ја води својата сметководствена евиденција и ги подготвува своите финансиски извештаи во согласност со одредбите 469, став 3 од Законот за трговски друштва на Република Македонија (Сл.весник на Р.М. бр.28/04, 84/05, 25/07 и 87/08) и Правилникот за водење сметководство (Сл.весник на Р.М. 159/09;164/10 и 107/11). Според овој Правилник, сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Македонија се Меѓународните сметководствени стандарди (МСС) и Меѓународни стандарди за финансиско известување (МСФИ), Толкувањата на Постојниот комитет за толкување (ПКТ) и Толкувањата на комитетот за толкување на меѓународното финансиско известување (КТМФИ) утврдени од Одборот за Меѓународни сметководствени стандарди (ИАСБ).

Финансиските извештаи на Друштвото се прикажани во илјади македонски денари. Денарот претставува официјална валута на известување во Република Македонија. Онаму каде што е потребно, споредбените податоци се прилагодени и усогласени со цел да одговараат на извршената презентација во тековната година.

2.2 Основни сметководствени методи

Финансиските извештаи се подготвени според концептот на историска набавна вредност, освен за финансиските средства расположиви за продажба и финансиските средства и обврски (вклучувајќи и деривативни инструменти) доколку постојат, кои се мерат по објективна вредност преку добивки или загуби. Основите за нивното мерење се детално опишани во продолжение.

Финансиските извештаи се изготвени со примена на принципот на пресметковна основа во сметководството, според кој принцип, ефектите на трансакциите и другите настани се признаваат кога ќе настанат (а не кога ќе се примаат или платат пари или парични еквиваленти).

2. ОСНОВА ЗА СОСТАВУВАЊЕ И ПРЕЗЕНТИРАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ (ПРОДОЛЖУВА)

2.3 Користење на проценки и расудувања

При подготвување на финансиските извештаи Друштвото применува одредени сметководствени проценки. Одредени ставки во финансиските извештаи кои не можат 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 наплатливост.

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

Ефектите од промените во сметководствените проценки се вклучуваат во утврдување на нето добивка или загубата во периодот на промената или во идните периоди доколку промената влијае на истите.

2.4 Континуитет во работењето

Финансиските извештаи се изготвени врз основа на претпоставката на континуитет на 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.

Во прилог на континуитет на работењето е и потпишан Договор за концесија за експлоатација на минерална сировина, со Министерство за економија, со важност до 03.03.2030 година.

2.5 Споредбени показатели

Финансиските извештаи за годината што завршува на 31.12. 2016 година се ревидирани и истите претставуваат основа за споредба со ревидираните финансиски извештаи на 31.12. 2017 година.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основните сметководствени политики применети при составување на финансиските извештаи на Друштвото за годината што завршува на 31 декември 2017 година се изнесени во резимето на значајните сметководствени политики наведени во текстот од оваа белешка.

3.1 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. Почетно мерење на едно нематеријално средство е според набавната вредност што ја сочинуваат трошоците за негово стекнување, а тоа се износот на исплатените парични средства или еквиваленти на парични средства во моментот на неговото стекнување. Последователните издатоци на нематеријалните средства се капитализираат само кога ја зголемуваат идната економска корист од нематеријалните средства. Сите останати издатоци се признаваат во билансот на успех, како трошоци во момент на настанување. Во Извештајот на финансиска состојба, нематеријалните средства се прикажуваат според набавна вредност намалена за акумулирана амортизација и загуби поради оштетување.

Друштвото класифицира нематеријално средство во Извештајот за финансиска состојба Како вложување во користење на права, односно концесии во форма на техничка документација. Врз истата Друштвото не врши исправка на вредноста.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖУВА)**3.2 Недвижности, постројки и опрема**

Недвижностите, постројките и опремата се евидентираат по набавна вредност од датумот на набавка (Оддел 17 од МСФИ и МСС за МСЕ). Во извештајот на Финансиска состојба се прикажуваат по набавна цена намалена за акумулирана депрецијација.

Набвната вредност се состои од фактурната вредност зголемена за увозните царини, неповратни даноци, како и на сите трошоци кои директно придонесуваат за доведување на средствата во работна состојба за намената за која се набавени.

Набвната вредност на постројките и опремата произведени / изградени во сопствена режија ја претставува набвната вредност на денот на кој е компетиран процесот на изградбата или развојот.

Трошоците за редовно одржување и поправки на недвижностите, постројките и опремата се евидентираат на товар на деловните трошоци 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 набвната вредност на тие средства.

Приходите или трошоците остварени со отуѓувањата на НПО се евидентираат со останатите приходи од оперативно работење или оперативни трошоци, соодветно. Амортизацијата се пресметува врз основа на праволинијска метода, со примена на стапки на амортизација, превземени од Уредбата за начинот на пресметка на амортизацијата, односно отпис на вредноста на материјалните и нематеријалните средства и Номенклатурата за средства и групата на која и припаѓаат.

Недвижностите, постројките и опремата се амортизираат поединечно, се до нивниот целосен отпис.

Резидуалните вредности на средствата и проценетиот век на употреба се проверуваат од страна на Менаџментот најмалку на крајот на секоја финансиска година, и доколку е потребно се корегираат.

Кога евидентираниот износ на средството е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува на товар на трошоците.

Инвестициите во тек се евидентираат по набавна вредност. До моментот на нивно ставање во употреба, не се пресметува амортизација.

Во продолжение се дадени годишни стапки за амортизација, превземени од Номенклатурата, применети на некои позначајни ставки на недвижности, постројки и опрема на Друштвото.

	2017	2016
Згради	2.5% - 10%	2.5%-10%
Мебел и деловен инвентар	20%	20%
Компјутери	25%	25%
Деловен инвентар	10%	10%
Транспортни средства	25%	25%

3.3 Долгорочни вложувања во хартии од вредност

Почетно вложувањата се искажани по нивната набавна вредност, зголемена за трошоците за набавка (брокерски и берзански), односно според износот на вкупните парични средства платени при нивна набавка. Последователно, финансиските вложувања се искажуваат според нивната објективна вредност определена според последната просечна пазарна цена на истите на дата на составување на Извештајот на финансиската состојба, за оние вложувања за кои постои активен пазар, додека за оние вложувања кои немаат котирано на активен пазар се мерат според нивната набавна вредност намалена за евентуални оштетувања.

Промените на објективната вредност на финансиските средства класифицирани како расположиви за продажба на крајот од пресметковниот период се признаваат во капиталот. Кога истите ќе се продадат или ќе претрпат оштетување, акумулираната објективна вредност признаена во капиталот се вклучува во Извештајот за сепфатна добивка како добивка или загуба од вложувања во хартии од вредност.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖУВА)**3.4 Оштетувања на нефинансиски средства**

Средствата подложни на амортизација се проверуваат од можни оштетувања секогаш кога одредени настани или промени укажуваат дека евидентираните износ на средствата не може да се надомести, односно на крај на секој пресметковен период. Кога евидентираните износ на средството е повисок од неговиот проценет надоместлив износ, тој веднаш се отпишува до неговиот надоместлив износ. Надоместливиот износ претставува повисокиот износ помеѓу нето продажната цена и употребната вредност на средствата. Загубите од оштетување, кои ја претставуваат разликата помеѓу сегашната вредност и надоместливата вредност на материјалните и нематеријалните средства, се искажуваат во Извештајот за сеопфатна добивка согласно МСС 36 Оштетувања на средствата.

Оштетените нефинансиски средства се оценуваат на секој извештаен датум за да се утврдат можните надоместувања и оштетувања.

3.5 Оштетувања на финансиски средства

Друштвото пресметува оштетување за побарувања од купувачи и останати побарувања врз основа на проценка на загуби кои резултираат од неможност купувачите да ги подмират своите обврски. При проценка на соодветноста на загубата поради оштетување за побарувањата од купувачи и останатите побарувања, проценката се темели врз доспевањето на салдото на сметката за побарувањето и минато искуство на отписи, кредитоспособност на клиентите и промените во условите за плаќање од клиентите. Оваа подразбира правење претпоставки за идните однесувања на клиентите, како и за идните приливи на паричните средства. Доколку финансиските услови на клиентите се влошат, реалните отписи на тековно постоечките побарувања може да бидат повисоки од очекуваното, и може да го надминат нивото на загубите поради оштетување кои се досега признати.

3.6 Вложувања во подружници

Стекнувањето на подружници е евидентирано според методот на набавна вредност намалено за обезвреднување, при што трошокот за стекнувањето претставува објективна вредност на дадените средства, издадените акции или превземените обврски на датумот на стекнувањето, вклучително и непосредните расходи направени за целите на стекнувањето. Последователно, вложувањето на Друштвото во подружниците е евидентирано по нивната набавна вредност намалена за евентуалното обезвреднување

3.7 Известување по сегменти

Деловен сегмент претставува група на средства и деловни активности за обезбедување на производи и услуги, кои се подложни на ризици различни од оние кај други деловни сегменти. Географскиот сегмент пак обезбедува производи и услуги во рамки на одредено економско опкружување подложно на ризици различни од оние кај другите географски сегменти.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ – (ПРОДОЛЖУВА)**3.8 Финансиски средства**

Друштвото ги класифицира своите финансиски средства во следните категории: финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби, кредити и побарувања и финансиски средства расположливи за продажба. Класификацијата зависи од целите за набавка на финансиските средства. Раководството ги класифицира финансиските средства во моментот на нивното првично признавање.

Финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби

Финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби се финансиски средства наменети за тргување. Едно финансиско средство се класифицира како средство наменето за тргување доколку се стекнува со цел да се продаде во краток рок. Средствата во оваа категорија се класифицираат како тековни средства. Друштвото нема средства класифицирани во оваа категорија на датумот на извештајот за финансиска состојба.

Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се не-деривативни финансиски средства со фиксни или детерминирани плаќања кои не котираат на активен пазар. Тие се вклучени во тековните средства, освен за оние кои доспеваат во период подолг од 12 месеци од датумот на извештајот за финансиска состојба. Кредитите и побарувањата на Друштвото на датумот на извештајот за финансиска состојба се состојат од побарувања од купувачи и останати побарувања како и парични средства и еквиваленти.

Финансиски средства расположливи за продажба

Финансиски средства расположливи за продажба се не-деривативи, кои се класифицирани во оваа категорија или пак не се класифицирани во било која од останатите категории. Тие се вклучени во не-тековните средства освен доколку Раководството има намера да го отуѓи вложувањето во рок од 12 месеци од датумот на издавање на Извештајот за финансиска состојба. Друштвото нема средства класифицирани во оваа категорија.

Признавање и мерење на финансиските средства

Набавките и продажбите на финансиските средства се евидентираат на датумот на трансакцијата - датумот на кој што Друштвото има обврска да го купи или продаде средството.

Сите финансиски средства кои не се евидентираат по објективна вредност преку добивки и загуби почетно се признаваат според објективната вредност зголемена за трошоците на трансакциите.

Финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби почетно се признаваат според нивната објективна вредност, при што трошоците на трансакциите се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка. Финансиските средства престануваат да се признаваат по истекот на правата за примање на паричните текови од финансиските средства или по нивното пренесување, а Друштвото ги пренело значително сите ризици и користи од сопственоста.

Последователно мерење

Финансиските средства расположливи за продажба и финансиските средства по објективна вредност преку добивки и загуби последователно се евидентирани по нивната објективна вредност. Кредитите и побарувањата се евидентирани по амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна камата.

Добивките и загубите од промената на објективната вредност на средствата по објективна вредност преку добивки и загуби се вклучуваат во Извештајот за сеопфатна добивка како останати нето добивки / (загуби) во периодот кога настануваат. Промените на објективната вредност на монетарните и не-монетарните вложувања класифицирани како расположливи за продажба се признаени во капиталот.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ – (ПРОДОЛЖУВА)**3.8 Финансиски средства (продолжува)***Последователно мерење*

Кога вложувањата класифицирани како расположливи за продажба се продаваат или се оштетени, акумулираната корекција на објективната вредност признаена во капиталот се вклучува во Извештајот за сеопфатна добивка како добивка / (загуба) од вложувања.

Каматите на вложувањата во хартии од вредност расположливи за продажба се пресметани со употреба на методата на ефективна камата и се признаени во Извештајот за сеопфатна добивка како дел од останатите приходи. Дивидендите на вложувањата во инструменти на капиталот расположливи за продажба се признаени во Извештајот за сеопфатна добивка како дел од останатите приходи и кога Друштвото има воспоставено право на прилив од дивиденди.

Објективните вредности на котираните вложувања се базираат на тековните цени на котација. Доколку пазарот за некое финансиско средство не е активен (и за некотирани хартии од вредност), Друштвото утврдува објективна вредност по пат на употреба на техники на проценка.

Оштетување на финансиски средства

На секој датум на Извештајот за финансиска состојба, Друштвото проценува дали постои објективен доказ за оштетување на едно финансиско средство или група на финансиски средства. Кај вложувањата расположливи за продажба, значителното или пролонгирано опаѓање на објективната вредност на финансиското средство под неговата набавна вредност претставува индикатор дека средството е оштетено.

Доколку постои таков доказ за финансиските средства расположливи за продажба, кумулативната загуба - измерена како разлика меѓу набавната вредност и тековната објективна вредност, намалена за загубата поради оштетување на тоа финансиско средство претходно признаена во Извештајот за финансиска состојба, се отстранува од капиталот и се признава во Извештајот за сеопфатна добивка. Загубите поради оштетување признаени во Извештајот за сеопфатна добивка за вложувањата во инструменти на капиталот не се надоместуваат преку Извештајот за сеопфатна добивка. Тестирањето за оштетување на побарувањата од купувачите е објаснето во продолжение на Белешката 3.10.

3.9 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти во евиденцијата ги вклучуваат парите во готово во благајната, како и депозитите на денарските средства на жиро сметките на Друштвото кои се водат кај деловните банки искажани според нивната номинална вредност.

3.10 Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувањата од купувачите претставуваат износи од купувачи за продадени стоки или извршени услуги во нормалниот тек на работењето. Доколку наплатата на побарувањата се очекува за една или помалку од една година (или во временска рамка на еден оперативен циклус доколку е подолг), побарувањата се класифицирани како тековни средства. Доколку не го исполнуваат наведениот услов, истите се класифицираат како нетековни побарувања.

Побарувањата од купувачи иницијално се признаваат по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка, нето од резервирањето поради оштетување. Резервирање поради оштетување се пресметува кога постои објективен доказ дека Друштвото нема да може да ги наплати сите побарувања според нивните оригинални услови на побарувањата. Значителни финансиски потешкотии на должникот, веројатноста за стечај или финансиско реорганизирање како пролонгирање или неможност за плаќање претставуваат индикатори дека побарувањата од купувачи се оштетени.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖУВА)**3.10 Побарувања од купувачи и останати побарувања(продолжува)**

Износот на резервирањето претставува разлика помеѓу евидентираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство.

Средствата со краткорочно доспевање не се дисконтираат. Евидентираниот износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветен расход поради оштетување во извештајот за сеопфатна добивка. Во случај на ненаплативост на побарувањето истото се отпишува наспроти неговото резервирање. Последователната наплата на претходно отпишаните износи се признава како тековни добивки во извештајот за сеопфатна добивка.

3.11 Активни временски разграничувања

Однапред платени трошоци за идни периоди се искажуваат како активни временски разграничувања, а се пресметуваат во трошоци на периодот за кој се однесуваат.

Приходите кои се пресметани во корист на тековниот период, а немаат елементи за да се искажат како побарување, се искажуваат како активни временски разграничувања.

3.12 Залихи

Залихите на Друштвото се состојат претежно од залихи на готови производи, значителен дел на сировини и материјали и дел трговска стока. Залихите на сировините и материјали, како и залихите на трговската стока се искажуваат по набавна вредност, односно залихите се вреднуваат по метод на набавни цени. Набавната вредност се состои од набавна цена, неповратни даноци, трошоци за превоз и други трошоци кои настанале во врска со набавката.

Залихите на трговска стока се искажуваат по набавна вредност, односно по нето реализациона вредност, во зависност од тоа која е пониска.

Залихите на материјали се искажуваат по набавна цена, заедно со трошоците направени при нивната набавка (царина, даноци, шпедитерски трошоци, транспортни трошоци).

Застарени залихи

Застарените залихи се отпишуваат по пат на исправка на вредноста до нето реализационата вредност, врз основа на проценка на раководството за потенцијални оштетувања на вредноста на залихите.

3.13 Капитал***Основна главнина***

Основната главнина се признава во висина на номиналната вредност на запишаните и уплатени акции, односно вкупно запишаните акции при приватизација на Друштвото. Основната главнина на ПЕЛАГОНИЈА АД – Гостивар е евидентирана во книговодството на Друштвото и е усогласена со акционерскиот капитал запишан во Централниот Регистар.

Задолжителна резерва

Друштвото има задолжителна резерва, како општ резервен фонд, која се формира по пат на зафаќање на 1% од нето добивката. Издвојувањето се врши сè до моментот додека резервата не достигне износ кој е еднаков на една десетина од основната главнина, односно до моментот кога резервите ќе го достигнат износот кој го утврдуваат основачите на Друштвото.

До достигнување на законскиот минимум, оваа резерва може да се користи само за покривање на загуба, а кога ќе го надмине предвидениот минимум, вишокот може да се користи, по претходно донесена одлука на собранието на акционери, и за дополнување на износот утврден за исплата на дивиденди.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖУВА)**3.14 Обврски по кредити и други позајмици**

Обврските по кредити се евидентирани на основа на нето добиените средства од деловните банки, намалени за трошоците на трансакцијата. Трошоците за позајмување се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка во период за кој се однесуваат. Последователно обврските по кредити се вреднуваат според амортизирана набавна вредност врз основа на ефективна каматна стапка.

Обврските по кредити се класифицираат како краткорочни доколку се очекува да бидат подмирени во нормалниот деловен циклус на работење на Друштвото, односно доколку доспеваат во период не подолг од 12 месеци од денот на Извештајот за финансиската состојба. Сите останати обврски по кредити се класифицираат како долгорочни.

3.15 Обврски кон добавувачи

Обврски кон добавувачите се прикажани како нето вредности, а се проценети по нивна номинална вредност. Неизмирени обврски спрема добавувачите се отпишуваат по основ на застареност врз основа на застареност врз основа на одлука донесена од раководството. Износите на отпишани обврски се признаваат како останати приходи во билансот на успех.

3.16 Пасивни временски разграничувања

На товар на пресметковниот период се пресметуваат и трошоци за кои не постојат соодветни сметководствени исправи за да можат да се признаат како обврска, а за кои со сигурност може да се утврди дека се однесуваат на тековниот пресметковен период.

Приходите за кои нема услови за признавање во тековниот пресметковен период, според МСС 18 се одложуваат преку временските разграничувања за идни периоди.

3.17 Наем

Друштвото признава постоење на договор за наем врз основа на суштината на договор во зависност од тоа дали исполнувањето на договорот зависи од употребата на специфичното средство или средства или договорот пренесува право за употреба на средството.

Друштвото како закупец

Финансиски наем е тековен закуп на средство кој на Друштвото суштински му ги пренесува ризиците и бенифициите поврзани за сопственоста на предметот на наем. Закупените средства се капитализираат во моментот на отпочнувањето на наемот по нивната објективна вредност или ако е пониска, тогаш по сегашната вредност на минималните наем плаќања. Наем плаќањата се распределени помеѓу финансиските давачки и намалувањето на наем обврските со цел а се постигне константна каматна стапка за останатиот износ на обврската. Финансиските давачки се наплаќаат директно од приходот. Капитализираните средства за наем се амортизираат според пократкиот од проценетиот работен век на средството или според наем периодот, ако не постои реална сигурност дека Друштвото ќе стекне сопственост над средството до крајот на наем периодот. Друштвото нема класифицирани средства во оваа категорија.

Исплатите на оперативен наем се признаваат како трошок на правопропорционална основа во текот на наем периодот. Поврзаните трошоци како што се трошоци за одржување и осигурување се признаваат во периодот на нивното настанување.

Друштвото се јавува како закупец и генерира трошоци од оперативен наем.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖУВА)**3.17 Наем (продолжува)**

Друштвото како закуподавач

Наемот каде Друштвото суштински ги задржува сите ризици и бенифиции од сопственоста на средството се класифицира како оперативен наем. Иницијалните директни трошоци кои се јавуваат при договорите за оперативен наем во извештај за финансиска состојба се презентираат како одложени трошоци и се признаваат како добивки/загуби во текот на наем периодот на иста основа како приход од наемнини. Непредвидените наемнини се признаваат како приход во периодот во кои се јавиле. Однапред платените наемнини се признаваат како одложен приход.

Друштвото не се јавува како закуподавач и не остварува приходи од оперативен наем.

3.18 Политика на признавање на приходи

Приходи од продажба на производи се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка кога значајни ризици и користи од сопственоста се пренесени на купувачот и не постои значајна неизвесност за наплата и можно враќање на производите. Приходите од услугите се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка до степенот на завршеност на услугите на денот на Извештајот. Степенот на завршеност се определува според евиденциите за извршената работа. Соодветно на дејноста - Изградба на објекти од нискоградба, стручните служби на Друштвото секојдневно водат Градежен дневник по објекти -трошковни места- поединечно за секој од нив, кој претставува основен документ за подготовка на времените ситуации и фактури за извршената работа.

Цените на стоките, производите и услугите на Друштвото во најголем дел се слободно формираат според понудата и побарувачката на пазарот.

Приходите и расходите од камати се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка за периодот за кој се однесуваат, така што се зема предвид фактичкиот прилив и одлив на средства.

3.19 Политика на признавање на расходи

Расходите произлегуваат од основната дејност на Друштвото настанати од извршување на Договори за изведба на градежни работи и се признаваат доколку е веројатно дека Друштвото има сегашна обврска и истата може веродостојно да се измери.

Со оглед дека Друштвото остварува приходи во повеќе идни пресметковни периоди, признавањето на расходи се извршува во постапка на разумна алокација на пресметковните периоди. Расходот веднаш се признава во пресметковниот период кога издатокот не остварува идни економски користи, а нема услови да се признае како позиција во активата на билансот.

Расходот веднаш се признава во пресметковниот период и тогаш кога настанала обврска, а нема услови да се признае како позиција во активата.

Расходите од камати се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка за периодот за кој се однесуваат, така што се зема предвид фактичкиот одлив на средствата.

3.20 Трансакции во странска валута

Трансакциите настанати во странска валута се искажуваат во денари со примена на официјалните курсеви на Народна Банка на Република Македонија кои важат на денот на трансакцијата.

Средствата и обврските деноминирани во странска валута се искажуваат со примена на официјални курсеви кои важат на денот на составувањето на Извештајот на финансиската состојба.

Нето позитивни и негативни курсни разлики, кои произлегуваат од конверзија на износите искажани во странска валута, се вклучуваат во Извештајот за сеопфатна добивка во периодот на настанување.

Официјалните девизни курсеви користени при искажувањето на билансните позиции деноминирани во странска валута, на 31 декември 2017 и 2016 се следните:

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

31 декември 2017

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖУВА)

3.20 Трансакции во странска валута (Продолжува)

В а л у т а	Во денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
EUR	61,4907	61,4812
USD	51,2722	58,3258

3.21 Користи на вработените

Дрштвото учествува во пензискиот фонд со уплатување на определени придонеси утврдени со домашната легислатива. Придонесите, кои зависат од висината на платите, се уплатуваат во Фондот за пензиско и инвалидско осигурување на Република Македонија.

Сите краткорочни користи на вработените се признаваат како расход и обврска во висина на недисконтираниот износ на користи.

Друштвото исто исплаќа двократен износ од просечно исплатена нето плата во Република Македонија како отпремнина во случај на заминување во старосна пензија. Друштвото нема резервирано средства за ваквите отпремнини, бидејќи смета дека истите нема да имаат значаен ефект врз финансиските извештаи.

3.22 Тековен и одложен данок од добивка

Данок на добивка се пресметува согласно одредбите на релевантните законски прописи во Република Македонија. Плаќањето на месечниот данок се врши аконтативно. Крајниот данок по стапка од 10% (2016: 10%) се пресметува на основа на остварената добивка зголемена за непризнаени расходи и намалена за даночен кредит од претходен период.

Одложениот данок од добивка се евидентира во целост, користејќи ја методата на обврска, за времените разлики кои се јавуваат помеѓу даночната основа на средствата и обврските и износите по кои истите се евидентирани за целите на финансиското известување. При утврдување на одложениот данок од добивка се користат тековните важечки даночни стапки.

Одложениот данок од добивка се товари или одобрува во тековните добивки или загуби, освен доколку се однесува на ставки кои директно го третираат или одобруваат капиталот, во кој случај одложениот данок се евидентира исто така во капиталот.

Одложените даночни средства се признаваат во обем во кој постои веројатност за искористување на времените разлики наспроти идната расположлива оданочлива добивка.

Со состојбата на 31 декември 2017 година, Друштвото нема евидентирано одложени даночни средства или обврски, бидејќи не постојат временни разлики на овие датуми.

3.23 Дивиденди

Дивидендите се признаваат како обврска и се одземаат од капиталот во периодот во кој се одобрени од страна на Собрание на акционери. Дивидендите за годината што се прогласуваат по дата на изготвување на Извештајот за финансиската состојба, се обелоденуваат како настан по дата на Извештајот за финансиска состојба.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖУВА)**3.24 Превземени и неизвесни обврски**

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

3.25 Трансакции со поврзани субјекти

Поврзани субјекти се оние каде едниот субјект го контролира другиот субјект или има значајно влијание во донесувањето на финансиските и деловните одлуки на другиот субјект.

3.26 Настани по датумот на известување

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

4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ**Фактори на финансиски ризици**

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

Управувањето со ризици на Друштвото го врши Раководството, врз основа на претходно одобрени писмени политики и процедури кои го опфаќаат целокупното управување со ризици, како и специфичните подрачја, како што се ризикот од курсни разлики, ризикот од каматни стапки, ризикот од кредитирање, употребата на вложувањата и пласманите на вишокот ликвидни средства.

Управувањето со ризици на Друштвото се фокусира на непредвидливоста на пазарите и се стреми кон минимизирање на потенцијалните негативни ефекти врз финансиското работење на Друштвото.

Главни ризици на кои Друштвото е изложено и политиките за управување со нив се следните:

4.1 Кредитен ризик

Основните финансиски средства на Друштвото се парични средства во банки и побарувања од купувачите кои ја претставуваат максималната изложеност по основ на кредитен ризик.

Друштвото е изложено на кредитен ризик во случај кога неговите купувачи нема да бидат во состојба да ги исполнат своите обврски за плаќање.

За избегнување на овој вид ризик Друштвото има своја деловна политика која ја спроведува преку соодветна служба која ги контролира наплатите, спроведува компензации со купувачите покренување на судски спорови, вонсудски спогодби и слично, со истовремена примена на соодветни мерки за спречување на продолжување на роковите за наплата на побарувањата.

Изложеност на друштвото на кредитен ризик во најголем дел се однесуваат на побарувања од купувачите и други побарувања

Максималната изложеност на Друштвото на ризик од кредитирање е претставена со евидентираниот износ на секое финансиско средство во извештајот за финансиска состојба, како што следи:

	2017 (000 мкд)	2016 (000 мкд)
Класи на финансиски средства - евидентирана вредност		
Краткорочни финансиски вложувања	-	-
Побарувања од купувачи и ост.побарувања	382.651	285.011
Парични средства и еквиваленти	84.358	63.086
	467.009	348.097

Кредитниот ризик за парични средства и парични еквиваленти се смета за безначаен бидејќи клиентите на Друштвото се реномирани банки, со надворешни кредитни рангирања со висок квалитет.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017

4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ - (Продолжува)

4.2 Ризик од ликвидност

Претпазливо управување со ризик од ликвидност имплицира одржување на доволно готовина и ликвидни хартии од вредност, потоа расположливост на извори на средства преку соодветно обезбедување на кредити и можност за навремена наплата на износите на побарувања од купувачи во рамките на договорените услови. Како резултат на динамичниот карактер на дејноста на Друштвото, Раководството настојува да обезбеди флексибилни извори на средства преку расположливи кредитни линии.

Табелите во продолжение ја прикажуваат преостанатата договорена доспеаност на финансиските обврски и средставата на Друштвото.

	31 декември 2017			
	Тековни До 12 месеци (000 мкд)	Нетековни 1 до 2 години (000 мкд)	2 до 5 години (000 мкд)	Покасно од 5 години (000 мкд)
Финансиски средства				
Побарувања од купувачи и ост.побарувања	382.651	-	-	-
Парични средства и еквиваленти	84.358	-	-	-
	467.009	-	-	-
Финансиски обврски				
Кредити	20.850	2.161	6.292	-
Добавувачи и останати обврски	467.370	-	-	-
	488.220	2.161	6.292	-
Нето	(21.211)	(2.161)	(6.292)	-

	31 декември 2016			
	Тековни До 12 месеци (000 мкд)	Нетековни 1 до 2 години (000 мкд)	2 до 5 години (000 мкд)	Покасно од 5 години (000 мкд)
Финансиски средства				
Побарувања од купувачи и ост.побарувања	285.011	-	-	-
Парични средства и еквиваленти	63.086	-	-	-
	348.097	-	-	-
Финансиски обврски				
Кредити	1.303	-	-	-
Добавувачи и останати обврски	352.880	-	-	-
	354.183	-	-	-
Нето	(6.086)	-	-	-

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

31 декември 2017

4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ (продолжува)

4.3 Пазарни ризици

4.3.1 Ризик од курсни разлики

Друштвото има деловни активности на меѓународните пазари, и е изложена на ризик од курсни разлики кој се јавува од изложеноста кон различни валути, посебно во однос на Еврото и Доларот. Друштвото не користи инструменти за обезбедување од ризик од курсни разлики. Раководството на Друштвото не е одговорно за одржување на соодветна нето позиција за секоја валута поединечно, како и вкупно за сите валути.

Сметководствената вредност на монетарните средства и обврски на Друштвото деноминирани во странски валути е како што следува:

Средства		2017 (000 мкд)	2016 (000 мкд)
Парични средства и еквиваленти	ЕУР	8.806	8.083
Финансиски побарувања и депозити	ЕУР	-	-
Побарувања од купувачи во странство	ЕУР	575	575
		9.381	8.658
Обврски			
Обврски кон добавувачи во странство	ЕУР	4.693	7.776
Кредити со камата	ЕУР	-	-
		4.693	7.776
Анализа на сензитивноста на странски валути			
	Нето износ	+1%	2017 -1%
Добивка или загуба	4.688	47	(47)
	Нето износ	+1%	2016 -1%
Добивка или загуба	882	9	(9)

Анализата на сензитивноста ги вклучува единствено монетарните ставки деноминирани во странска валута на крајот на годината, при што се врши корекција на нивната вредност при промена на курсот на странската валута за 1% соодветно. Позитивниот односно негативниот износ означува зголемување/намалување на добивката или останатиот капитал, кој што се јавува во случај доколку денарот ја намали/зголеми својата вредност во однос на странските валути за +/- 1%

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

31 декември 2017

4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ (продолжува)

4.3 Пазарни ризици (продолжува)

4.3.2 Ризик од каматни стапки врз готовинските текови и објективната вредност

Ризик од каматни стапки претставува ризик дека објективаната вредност или идните парични текови на финансиските инструменти ќе имаат промени поради промени во вредноста на пазарните каматни стапки. Друштвото не е изложено на ризици поради промени на пазарните каматни стапки од причина што нема долгорочни обврски по основ на кредити со варијабилни каматни стапки. Раководството на Друштвото во најголема мера е одговорно за дневно следење на состојбата на ризикот од нето каматни стапки и одредува лимити за намалување на потенцијалот од каматна неусогласеност.

	2017	2016
Финансиски средства		
<i>Некаматносни</i>		
Побарувања од купувачи и ост.побарувања	382.651	285.011
Финансиски побарувања	-	-
Готовина во благajна	17	293
	382.668	285.304
<i>Со фиксна каматна стапка</i>		
Парични средства и еквиваленти	84.341	63.086
		63.086
	467.009	348.390
Финансиски обврски		
<i>Некаматносни</i>		
Добавувачи и останати обврски	467.370	352.880
<i>Со фиксна каматна стапка</i>		
Кредити со фиксна каматна стапка	29.303	-
	496.673	352.880

Анализа на сензитивноста на каматни стапки

			2017
	Нето износ	2%	-2%
Со променлива каматна стапка	-	-	-
			2016
	Нето износ	2%	-2%
Со променлива каматна стапка	-	-	-

Позитивниот односно негативниот износ означува зголемување/ намалување на добивката или останатиот капитал, кој што се јавува во случај доколку каматните стапки би биле повисоки/ пониски за 2%. Друштвото не е изложено на ризици поради промени на пазарните каматни стапки од причина што нема долгорочни обврски по основ на кредити со варијабилни каматни стапки.

Друштвото во ревидираниот период нема користено долгорочни комерцијални кредити од деловните банки или позајмици од нефинансиски институции. За одржување на дневната ликвидност, Друштвото повремено користи краткорочни овердрафт позајмици од деловните банки. Задолженоста по користените краткорочни позајмици се држи под контрола на менаџментот и не постои изложеност на ризик од промена на каматни стапки.

4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ (продолжува)**4.4 Ризик при управување со капитал**

Целите на Друштвото при управување со капиталот се овозможување на Друштвото да продолжи со понатамошна континуирана работа со цел да обезбеди приход за сопствениците и бенефиции за други заинтересирани лица, како и да одржи оптимална структура на капиталот за намалување на трошокот на капиталот.

Со цел да се одржи или прилагоди структурата на капиталот, Друштвото може да изврши корекција на износот на дивиденди исплатени на основачите да врати капитал на основачите да издаде нови акции или да продаде средства за да го намали долгот.

Показател на задолженост

Структурата на изворите на финансирање на Друштвото се состои од обврски, кои ги вклучуваат позајмиците обелоденети во Белешка 16, пари и парични еквиваленти и главнина која се состои од уплатен капитал, ревалоризациони резерви, останати резерви и акумулирана добивка.

Раководството ја анализира структурата на изворите на финансирање на годишна основа како однос на нето обврските по позајмици во однос на вкупниот капитал. Нето обврските по позајмици се пресметани како вкупни обврски по позајмици намалени за износот на паричните средства и паричните еквиваленти.

Овој показател, претставува однос помеѓу нето обврските по кредити и вкупниот капитал. Нето обврските ја претставуваат разликата помеѓу вкупните кредити (вклучувајќи ги и долгорочните и краткорочните кредити) и паричните средства. Менаџментот на Друштвото Пелагонија АД Гостивар прави анализи на кредитната задолженост. Следната табела ја покажува дека кредитната задолженост на Друштвото на 31 декември 2017 и 31 декември 2016 година:

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Обврски по кредити	29.303	1.303
Парични средства	(84.358)	(63.086)
Нето обврски по кредити	-	-
Капитал и резерви	187.077	153.963
% на кредитна задолженост	0%	0%

4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ (продолжува)**4.5 Проценка на објективна вредност**

Објективаната вредноста претставува вредност за која едно средство може да биде заменето или некоја обврска подмирена по нормални комерцијални услови. Објективаната вредност се одредува врз основа на претпоставка на раководството, зависно од видот на средството или обврската.

4.5.1 Финансиски инструменти евидентирани по објективна вредност

Во следната табела се прикажани финансиските средства измерени според објективаната вредност во извештајот за финансиската состојба во согласност со хиерархијата на објективаната вредност. Оваа хиерархија ги групира финансиските средства и обврски во три нивоа кои се базираат на значајноста на влезните податоци користени при мерењето на објективната вредност на финансиските средства. Хиерархијата според објективаната вредност е одредена како што следи:

- Ниво 1: котирани цени (некорегирани) на активните пазари за идентични средства или обврски;
- Ниво 2: останати влезни податоци, покрај котираните цени, вклучени во Ниво 1 кои се достапни за набљудување за средството или обврската, или директно (т.е како цени) или индиректно (т.е изведени од цени) и ;
- Ниво 3: влезни податоци за средството или обврската кои не се базираат на податоци достапни за набљудување од пазарот.

На 31 декември 2017 година Друштвото нема средства евидентирани по објективна вредност како што е тоа наведено погоре.

4.5.2 Финансиски средства кои не се евидентирани по објективна вредност

Разликата помеѓу сметководствената вредност и објективната вредност на оние финансиски средства и обврски кои во Извештајот за финансиска состојба не се евидентирани според објективна вредност се прикажани во табелата подолу:

	Евидентирана вредност		Објективна вредност	
	2017	2016	2017	2016
Средства				
Финансиски побарувања				
Побарувања од купувачи и ост. побарувања	382.651	285.011	382.651	285.011
Парични средства и еквиваленти	84.358	63.086	84.358	63.086
Вкупни средства	467.009	348.097	467.009	348.097
Обврски				
Кредити	29.303	1.303	29.303	1.303
Обврски спрема добавувачи и ост. обврски	458.261	352.880	458.261	352.880
Вкупни обврски	487.564	354.183	487.564	354.183

Кредити и побарувања

Кредитите и побарувањата се евидентираат по амортизирана набавна вредност намалена за резервирање поради оштетување. Нивната објективна вредност соодветствува на евидентираната вредност, поради краткорочната доспеаност.

Останати финансиски средства

Објективната вредност на монетарните средства што вклучуваат парични средства и еквиваленти се смета дека е приближна на нивната сметководствена вредност поради тоа што се со доспеаност помала од 3 месеци.

Обврски спрема доверителите и обврски по кредити

Сметководствена вредност на обврските спрема доверителите и обврските по кредити соодветствува на нивната објективна вредност, поради нивната краткорочна доспеаност.

4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ (продолжува)**4.6 Даночен ризик**

Согласно законските прописи во Р.М. Финансиските извештаи и сметководствените евиденции на Друштвото подлежат на контрола на даночните власти по поднесување на даночните извештаи за годината. Заклучно со датумот на одобрување на Финансиските извештаи, не е вршена контрола на ДДВ, персонален данок од доход и данокот на добивка. Според оваа, постои даночен ризик за пресметка на дополнителни даноци, камати и казни во случај на идни контроли од даночните власти, кои по својот обем во моментот не може да се предвидат. Документацијата на Друштвото останува отворена за контрола од страна на царинските и даночните власти за период од десет години.

5. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ

При примената на сметководствените политики на Друштвото, опишани во Белешка 3 кон овие финансиски извештаи, од Раководството на Друштвото се бара да врши проценки и прави претпоставки за евидентираниот износ на средствата и обврските кои не се јасно воочливи од нивните извори на евидентирање. Проценките и придружните претпоставки се засновуваат на минати искуства и други фактори, за кои се смета дека се релевантни. При тоа, фактичките резултати може да отстапуваат од таквите проценки.

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

Несигурност во проценките

Оштетување кај нефинансиски средства

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

Оштетување кај финансиски средства

Оштетување на побарувања од купувачи и останати побарувања

Друштвото пресметува оштетување за побарувања од купувачи, и на останати побарувања врз основа на проценка на загуби кои резултираат од неможнoста купувачите да ги подмират своите обврски. При проценка на соодветноста на загубата поради оштетување на побарувањата од купувачи, и на останатите побарувања, проценката се темели врз доспевањето на салдото на сметката за побарувања и минатото искуство на отписи, кредитоспособноста на клиентите и промените во условите за плаќање за клиентите. Ова подразбира правење претпоставки за идните однесувања на клиентите, како и за идните приливи на парични средства.

Доколку финансиските услови на клиентите се влошат, реалните отписи на тековно постоечките побарувања може да бидат повисоки од очекуваното и може да го надминат нивото на загубите поради оштетување кои се досега признати.

Употребен век на средствата што се амортизираат

Раководството врши редовна проверка на употребниот век на средствата што се амортизираат на 31 декември 2017 година. Раководството проценува дека утврдениот употребен век на средствата ја претставува очекуваната употребливост (корисност) на средствата. Евидентираниот вредност на овие средства се анализирани во Белешка 8.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017
6. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ ПО КАТЕГОРИИ

Евидентираните вредности на финансиските средства и обврски на Друштвото признаени на датумот на известувањето за објавените периоди можат исто така да бидат категоризирани на следниот начин:

	Кредити и побарувања	Расположливи за продажба	Вкупно
31 декември 2017			
Средства според Извештај за финансиската состојба			
Краткорочни финансиски вложувања	-	-	-
Купувачи и останати побарувања	382.651	-	382.651
Парични средства и еквиваленти	84.358	-	84.358
	467.009	-	467.009
		Останати финансиски обврски	Вкупно
Обврски според Извештај за финансиската состојба			
Кредити		29.303	29.303
Добавувачи и останати обврски		458.261	458.261
		487.564	487.564
	Кредити и побарувања	Расположливи за продажба	Вкупно
31 декември 2016			
Средства според Извештај за финансиската состојба			
Краткорочни финансиски вложувања	-	-	-
Купувачи и останати побарувања	285.011	-	285.011
Парични средства и еквиваленти	63.086	-	63.086
	348.097	-	348.097
		Останати финансиски обврски	Вкупно
Обврски според Извештај за финансиската состојба			
Кредити		1.303	1.303
Добавувачи и останати обврски		352.880	352.880
		354.183	354.183

7. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Нематеријалните средства се состојат од вложувања во користење права, односно концесии и истите изнесуваат 797 илјади денари, а на истите не се врши исправка на вредноста, така да во нив нема промена и во однос на претходната година.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017
8. НЕДВИЖНОСТИ ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

Опис	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиции во тек	Вкупно
2017	1	2	3	4	5
Набавна вредност					
Салдо на 1 Јануари 2017 година	5.601	51.156	117.225	27.343	201.325
Зголемување/нова набавка	-	-	61.192	15.223	76.415
Намалување	-	-	-	-	-
Салдо на 31.12.2017 година (тековна година)	5.601	51.156	178.417	42.566	277.740
Исправка на вредност					
Салдо на 1 јануари 2017 год (тековна година)	-	(24.273)	(48.134)	-	(72.407)
Амортизација	-	(3.587)	(6.552)	-	(10.139)
Зголемување на исправка на проценета вредност	-	-	-	-	-
Намалување	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2017 год (тековна година)	-	(27.860)	(54.686)	-	(82.546)
Нето сметководствена вредност на 31 декември 2017(тековна година)	5.601	23.296	123.731	42.566	195.194
Нето сметководствена вредност на 01 јануари 2017 (тековна година)	5.601	26.883	69.091	27.343	128.918
2016	1	2	3	4	5
Набавна вредност					
Салдо на 1 јануари 2016год(претходна година	5.601	47.756	102.373	25.876	181.606
Зголемување/намалување	-	3.400	14.852	1.467	19.719
Намалување/продажба отпис	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2016 год(претходна година)	5.601	51.156	117.225	27.343	201.325
Исправка на вредност					
Салдо на 1 јануари 2016 год(претходна година	-	(20.444)	(45.829)	-	(66.273)
Амортизација	-	(3.829)	(2.305)	-	(6.134)
Намалување продажба отпис	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2016 год(претходна година)	-	(24.273)	(48.134)	-	(72.407)
Нето сметководствена вредност на 31 декември 2016(претходна година)	5.601	26.883	69.091	27.343	128.918
Нето сметководствена вредност на 01 јануари 2016 (претходна година)	5.601	27.312	56.085	25.876	114.875

Амортизацијата на недвижностите, постројките и опремата се пресметува согласно стапките превземени од методологијата и утврдени со Уредбата, односно со примена на пропорционалната метода и пропишаните стапки, бидејќи друштвото нема донесено сопствен правилник за методата и начинот на пресметување.

Над градежните објекти на Друштвото има правни оптоварувања (хипотека) како обезбедување на обврските од Рамковен револвинг кредит во НЛБ Банка АД Скопје.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017
9. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Во илјада денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Денарски жиро сметки	75.535	54.993
Девизни жиро сметки	8.806	8.083
Благајна	17	10
Вкупно:	84.358	63.086

10. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИТЕ И ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА

	Во илјада денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Побарувања од купувачите во земјата	373.689	280.093
Побарувања за дадени аванси	391	391
Побарувања од купувачи во странство	575	575
Вредносно усогласување на побарувања од купувачи	(16.248)	(16.248)
Вкупно побарувања од купувачи	358.407	264.811
Побарувања од работниците	2.415	684
Побарувања од државата за повеќе платен ДДВ, ДД, данок на имот, царина	2.700	3.437
Побарувања од работење со поврзани друштва	6.635	6.635
Побарувања за краткорочни заеми од поврзани друштва	702	402
Останати побарувања	1.710	1.222
Одложени трошоци за идни периоди	10.082	7.820
Вкупно останати побарувања	24.244	20.200
	382.651	285.011

Резервирање поради оштетување и отписи поради ненаплатливост

Согласно својата деловна политика Друштвото кога ќе оцени дека постои големо сомневање на можноста за наплата на побарувањата од купувачи, односно ако не постои никаква можност за наплата на тие побарувања, врши исправка на вредноста на тие побарувања или вредносно усогласување на вредноста на ненаплатените побарувања.

Големиот износ на салдото од побарувања од купувачи, наведува на значајно сомневање дека Друштвото има изразени проблеми во наплата на истите како и на сомневање во однос на усогласеност на побарувањата.

Согласно позициите во билансните шеми врз основа на кои се изработени финансиските извештаи за деловната 2017 година, платените трошоци за идните периоди, се платени трошоци кои се однесуваат за период не пократок од дванаесет месеци и се однесуваат за различни пресметковни периоди.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017
11. ЗАЛИХИ

	Во илјада денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Готови производи	12.114	33.722
Трговски стоки на залиха	2.516	-
Суровини и материјали	6.120	1.999
Резервни делови	-	3.832
Вкупно:	20.750	39.553

12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Според Решението на Централен Регистар на РМ основната главнина на Друштвото изнесува 408.267 еур поделена на 1597 обични акции, кои гласат на име и со право на глас. Структурата според Акционерската книга на 31 декември 2017 и 2016 година е следната:

Акционери	Структура %		Број на акции		Во Еур	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Акционери физички лица	82,78%	84.78%	1.322	1.354	337.969,3	346.150,10
Акционери правни лица	17.22%	15.22%	275	243	70.303,75	62.122,95
Вкупно основна главнина	100%	100%	1.597	1.597	408.273,05	408.273,05

Во акционерскиот капитал на Пелагонија АД Гостивар, едно правно лице учествува со 17,22% во структурата на основната главнина. (2016: 17,22%)

Иматели на обични акции, физички лица во вкупен број од 20 учествуваат во основната главнина со 75,27%. Едно физичко лице има сопственост во вкупниот број на обични акции од 61,05% Во акционерската книга на Друштвото 120 акции (7,5%) се класифицирани како обични акции на неидентификувани акционери а како носител е Пелагонија АД Гостивар.

Според книговодствената евиденција Друштвото со состојба на 31 декември 2017 година ја има следната структура на капиталот :

	Во илјада денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Акционерски капитал	23.389	23.389
Законски резерви	3.704	3.704
Акумулирана добивка/загуба	126.870	101.546
Добивка /загуба за финансиската година	33.114	25.324
Вкупно:	187.077	153.963

13. ОБВРСКИ ПО ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	Во илјада денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Обврски по долгорочни кредити со девизна клаузула	28.000	-
Тековен дел од долгорочни кредити	(-)	-
Вкупно	28.000	-

14. ОСТАНАТИ ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Долгорочни резервирања за обврски на Пиом	9.109	9.219
Вкупно:	9.109	9.219

15. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ И ОСТАНАТИ ОБВРСКИ

Висината на обврските спрема добавувачите и останати тековни обврски во сметководството на друштвото се искажани според нивната фактурна вредност и врз основа на веродостојни документи, а истите се како што следи:

	Во илјада денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Обврски кон добавувачи во земјата	232.286	262.144
Обврски спрема добавувачи во странство	4.693	7.766
Вкупно обврски спрема добавувачи	236.979	269.910
Останати обврски		
Обврски за ддв	68	-
Обврски по данок од добивка, персонален данок	3.749	950
Обврски за даноци и придонеси од плата	63	1.106
Обврски за плати	6.852	5.642
Обврски за примени аванси	76	
Обврски спрема поврзани друштва	18	18
Останати краткорочни обврски	83	76
Одложени приходи за идни периоди	210.373	75.178
Вкупно останати обврски	221.282	82.970
Вкупно обврски кон добавувачите и останати обврски	458.261	352.880

16. ОБВРСКИ ПО КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

Друштвото за да може непречено да ги извршува редовните активности користи туѓи средства од кои најмногу банкарски средства и тоа краткорочни кредити. Друштвото има Договор со Прокредит Банка АД Скопје за Рамковна револвинг линија во износ од 28.000.000 денари со 6% камата на искористен дел.

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Обврски по краткорочни кредити	1.303	1.303
Вкупно:	1.303	1.303

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017
17. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Приходи од продажба на домашен пазар	473.883	485.539
Вкупно:	473.883	485.539

18. ОСТАНАТИ ДЕЛОВНИ ПРИХОДИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Приходи од отпис на обврски	14	5
Останати приходи	998	121
Вкупно:	1.012	126

19. НЕТО ПРИХОДИ/ТРОШОЦИ ОД ЗАЛИХИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Залихи на почеток на година (60 и 63)	33.722	4.149
Залихи на крајот на година (60 и 63)	(12.114)	(33.722)
Вкупно:	21.608	(29.573)

20. НАБАВНА ВРЕДНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

Билансната позиција, набавна вредност на продадени стоки и материјали во суштина се однесува на продадени трговски стоки и материјали во земјата.

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Набавна вредност на прода. сурови. и матер.	106.163	104.751
Вкупно:	106.163	104.751

21. ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ, ЕНЕРГИЈА, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И ОТПИСИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Потрошени суровини и материјали	169.340	267.773
Потрошена енергија	15.335	30.003
Трошоци зарезервни делови	3.911	14.679
Корекција	(306)	-
Вкупно:	188.280	312.455

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017
22. ТРОШОЦИ ЗА УСЛУГИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Транспортни услуги	9.065	5.455
ПТТ услуги и интернет	692	509
Надворешни услуги за изработка на добра	25.345	-
Услуги за одржување	3.160	348
Трошоци за кирии	1.240	1.757
Комунални услуги	447	165
Трошоци за реклама и пропаганда	322	62
Други трошоци	15.327	6.534
Вкупно:	55.598	14.830

23. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

Платите на работниците во годината што завршува под 31.12. 2017 се пресметани согласно Законот за бруто плата, Колективниот договор и нормативните акти на Друштвото.

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Нето плата и надоместоци	22.309	21.046
Придонеси од плата	8.911	8.457
Даноци од плата	1.745	1.676
Останати надоместоци на вработените	3.003	7.963
Вкупно:	35.968	39.142

24. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Трошоци за платен промет	1.035	1.104
Надомест на членовите на управен и надзорен	3.019	1.688
Трошоци за спонзорстваи донции	109	172
Трошоци за репрезентација	2.892	1.876
Даноци кои не зависат од резултатот	1.179	747
Трошоци за осигурување	802	714
Трошоци за користење права-концесии	727	57
Останати трошоци (449)	5.476	3.413
Останати неспомнати трошоци	4.186	10
Вредносно усогласување на побарувања	65	-
Вкупно:	19.490	9.718

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2017
25. НЕТО ПРИХОДИ/ РАСХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ

Расходите/приходите на финансирање се однесуваат на камати по основ на користење туѓи средства од редовно работење, и курсни разлики:

	Во илјади денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Приходи од камати	256	136
Приходи од курсни разлики	-	-
Останати финансиски приходи	15	-
Расходи за камати од редовно работење	-	-
Расходи од курсни разлики	-	-
Останати финансиски расходи	(426)	-
Вкупно:	(155)	136

27. ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

	Во Денари	
	31 декември 2017	31 декември 2016
Нето добививка, која им припаѓа на иматели на обични акции	33.113.946	25.324.131
Пондериран просечен број на обични акции	1.597	1.597
Основна заработувачка по акција (во МКД)	20.735	15.857

28. НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ

Друштвото прави напори за усогласување на побарувањата и обврските. Не се утврдени неизвесни обврски кои можат да влијаат на редовното работење на Друштвото.

Друштвото има правни оптоварувања (хипотеки) на својот недвижен имот.

На датумот на изготвување на Финансиските извештаи, не се евидентирани било какви резервирања за потенцијални загуби од судски спорови. Друштвото има евидентирано долгорочни резервирања за ризици и трошоци настанати при делба со Пелагонија АД Скопје кои на датумот на финансиските извештаи изнесуваат 9.109 илјади денари. Раководството на Друштвото редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на тековните судски спорови. Иако резултатот од оваа проблематика неможе со сигурност да се утврди, раководството на Друштвото верува дека истите нема да резултираат во материјално значајни обврски

28.1 Заложени средства

Друштвото има правни оптоварувања (хипотеки) на имотот во износ од 40.000 еур во корист на кредитната изложеност кон НЛБ Банка АД Скопје и 7.550 еур. Во корист на кредитната изложеност кон Халк Банка АД Скопје и 17.700 еур. во корист на кредитната изложеност кон Универзална Инвестициона Банка АД Скопје според следнава табела (ИЛ 930). Исто така има заложени средства-Опрема- во Заложен регистар корист на друго правно лице за обезбедување на побарување во износ од 2.450.000 еур.

	31 декември 2017
Станови	172 м ²
Земјиште	- м ²
Вкупно	65.250 Еур

28.2 Судски спорови

На датумот на изготвување на Финансиските извештаи, Друштвото води повеќе судски спорови како тужител и како тужен. Како тужен се јавува во неколку спорови во вкупен нето износ 3.442.174 денари. Не се евидентирани било какви резервирања за потенцијални загуби од судски спорови. Како тужител се јавува во повеќе случаи во вкупен износ од 96.956.786 денари. Исто така има меѓусебен спор со ЈПКД Маврово со неопределена вредност и со комплексна содржина.

28.3 Даночни обврски

На даночните книги и евиденцијата на Друштвото за 2017 година не е вршена контрола од страна на даночните власти, од аспект на ддв, данокот на добивка и персоналниот данок на доход поради што евидентираните даночни обврски во овие финансиски извештаи не може да се сметаат за конечни. Дополнителни даноци и евентуални санкции кои би можеле да произлезат доколку биде извршена таква даночна контрола не може да се утврдат со разумна сигурност.

29. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СТРАНИ

Друштвото остварува трансакции со поврзани субјекти во нормалниот тек на работење под услови кои не се разликуваат од условите кои им се нудат на неповрзаните субјекти. Трансакциите со поврзани субјекти во годините што завршуваат на 31 декември 2017 и 2016 се како што следи:

ПОБАРУВАЊА

Побарувања од купувачи

	31 декември 2017	Во илјади денари 31 декември 2016
Алекс Гостивар	-	-
Вкупно:	-	-

ОБВРСКИ

Обврски спрема добавувачи

	31 декември 2017	Во илјади денари 31 декември 2016
Алекс Гостивар	95.302	107.271
Вкупно:	95.302	107.271

30. НАСТАНИ ПО ПЕРИОДОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

По 31 декември 2017- 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.

Додатоци

Годишна сметка за Пелагонија АД Гостивар

Годишан извештај за работење на друштвото