

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД Битола

КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
за годината завршена на 31 декември 2017,
со извештај на независниот ревизор

КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
за годината завршена на 31 декември 2017,
со извештај на независниот ревизор

СОДРЖИНА

	<u>Страна</u>
ИЗВЕШТАЈ НА РЕВИЗОРИТЕ	3 - 5
БИЛАНС НА УСПЕХ	6
ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	7
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА	8
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ НА ГЛАВНИНАТА	9
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК	10
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ	11 - 38
Додатоци	
Додаток 1- Годишна сметка	
Додаток 2- Годишен извештај за работа	

**Б и Љ,
Боро и Љупчо
д.о.о. - Скопје**

Ревизија, Проценка
и Финансиски
Консалтинг

Дрезденска бр 52
1000 Скопје
Македонија

Тел: + 389 (02) 3066-604
Тел: + 389 (02) 3061-185
Факс +389 (02) 3094-919

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До Акционерите на ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД - Битола

Ние извршивме ревизија на приложените консолидирани финансиски извештаи на Групата ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД Битола, што ги вклучуваат консолидиран извештајот за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2017 година, како и консолидиран билансот на успех, консолидиран извештај за сеопфатна добивка, консолидиран извештај за промени во главнината и консолидиран извештај за парични текови за годината што заврши тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството на ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД Битола е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие консолидирани финансиски извештаи во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување што се прифатени и објавени во Република Македонија, и за интерна контрола што е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на консолидираните финансиски извештаи што се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорите

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Законот за ревизија и Меѓународните стандарди за ревизија кои се во примена во Република Македонија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување. Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на консолидираните финансиски извештаи на Друштвото за да обликува ревизорски постапки што се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективността на интерната контрола на Друштвото.

Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

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

Основи за мислење со резерва

Со верификација утврдивме дека кај побарувањата од купувачи (Белешка 18) во износ од 366.418 илјади денари, прикажани во консолидираниот извештај за финансиска состојба на 31 декември 2017 година, постојат стари салда над една година во износ од 18.319 илјади денари, за кои не е извршена исправка на вредност. Постапувајќи на ваков начин Друштвото ги преценило побарувањата од купувачи и финансискиот резултат за истиот износ.

Со верификација утврдивме дека кај побарувањата од купувачи (Белешка 18) во износ од 366.418 илјади денари, прикажани во консолидираниот извештај за финансиска состојба на 31 декември 2017 година, постојат долговни салда во износ од 25.970 илјади денари.

Со верификација утврдивме дека кај останатите побарувања (Белешка 19) во износ од 559.273 илјади денари, прикажани во консолидираниот извештај за финансиска состојба на 31 декември 2017 година, постојат стари салда над една година во износ од 19.587 илјади денари, за кои не е извршена исправка на вредност. Постапувајќи на ваков начин Друштвото ги преценило останатите побарувања и финансискиот резултат за истиот износ.

Со постапки на ревизија утврдивме дека кај останатите побарувања (Белешка 19) во износ од 559.273 илјади денари, прикажани во консолидираниот извештај за финансиска состојба на 31 декември 2017 година, фактура од 2015 година во износ од 15.391 илјади денари, евидентирана е на АВР, наместо на акумулирана добивка. Постапувајќи на ваков начин Друштвото ги преценило останатите побарувања и акумулираната добивка за истиот износ.

Со верификација утврдивме дека кај обврските спрема добавувачи (Белешка 24) во износ од 1.069.958 илјади денари, прикажани во консолидираниот извештај за финансиска состојба на 31 декември 2017 година, постојат стари салда над една година во износ од 126.272 илјади денари, за кои не е извршена исправка на вредност.

Мислење со резерва

Според наше мислење, освен за наведеното во претходниот пасус консолидираните финансиски извештаи објективно ја презентираат, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД Битола заклучно со 31 декември 2017 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината што заврши тогаш во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување што се прифатени и објавени во Република Македонија.

Извештај за други правни и регулативни барања

Раководството на Друштвото, исто така, е одговорно за подготвување на годишниот извештај за работа во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва.

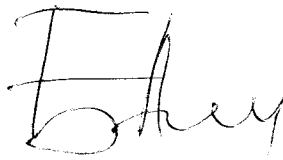
Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали годишниот извештај за работа е конзистентен со годишната сметка и финансиските извештаи за годината што заврши на 31 декември 2017 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работа е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работа се конзистентни со годишната сметка и ревидираните консолидираните финансиски извештаи.

Финансиските информации во годишниот извештај за работа се конзистентни, во сите материјални аспекти, со консолидираната годишна сметка и ревидираните консолидирани финансиски извештаи на ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД Битола за годината што заврши на 31 декември 2017 година.

Скопје, 10 мај 2018 година

Овластен ревизор

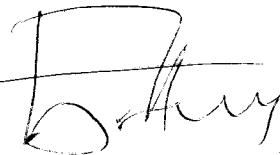
Атанасовски Борислав



Ревизија, проценка и
финансиски консалтинг
Б и Љ, Боро и Љупчо
д.о.о - Скопје

Управител

Атанасовски Борислав



ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА

КОНСОЛИДИРАН БИЛАНС НА УСПЕХ
за годината завршена на 31 декември 2017 година

во илјади денари	Белешки	2017	2016
Приходи од продажба	7	2.819.457	1.263.574
Останати деловни приходи	8	280.155	299.232
Промени на залихите на готови производи и производството во тек		-466.471	248.600
Сопствени производи употребени и капитализирани во претпријатието		99.207	104.512
Употребени сировини и помошни материјали	9	-1.062.221	-610.168
Плати и надоместоци од плати	10	-378.130	-240.209
Амортизација	14	-266.970	-183.659
Набавна вредност на трговски стоки		-43.837	-20.351
Останати деловни расходи	11	-772.227	-668.226
Добивка од редовно работење		208.963	193.305
Финансиски приходи	12	2.271	3.824
Финансиски расходи	13	-120.683	-95.977
Добивка пред оданочување		90.551	101.152
Данок од добивка		-2.820	-16.918
Нето добивка		87.731	84.234
Добивката по оданочување што припаѓа на:			
Сопственици (иматели на удели) на матичното друштво		93.274	87.510
Неконтролирано учество		-5.543	-3.276
Добивка на групата		87.731	84.234
Основна заработувачка по акција (денари)		434,20	216,63



Извршен директор

[Handwritten signature]

Белешките се составен дел на овие финансиски извештаи

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
за годината завршена на 31 декември 2017 година

во илјади денари	Белешки	2017	2016
Нето добивка/загуба за периодот		87.731	84.234
Друга сеопфатна добивка:			
Нереализирани добивки (загуби) од вложувања расположливи за продажба		<u>20.766</u>	<u>3.647</u>
Вкупна друга сеопфатна добивка		20.766	3.647
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА/ ЗАГУБА ЗА ПЕРИОДОТ		<u>108.497</u>	<u>87.881</u>

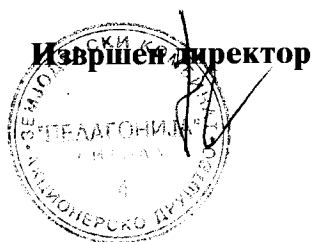
Белешките се составен дел на
овие финансиски извештаи

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА за годината завршена на 31 декември 2017 година

во илјади денари	Белешки	2017	2016
СРЕДСТВА			
Недвижности, постројки и опрема	14	3.697.353	3.304.034
Нематеријални средства		2.281	734
Гудвил		849.465	84.806
Нетековни биолошки средства	15	374.945	323.708
Вложувања расположливи за продажба	16	53.259	88.368
Депозити		33.465	3.595
Аванси за инвестиции		254	254
Вкупно долгорочни средства		5.011.022	3.805.499
Залихи	17	944.431	801.120
Тековни биолошки средства	15	176.066	359.939
Побарувања од купувачи	18	366.418	106.969
Останати краткорочни побарувања	19	559.273	78.227
Краткорочни финансиски вложувања	20	26.330	30.801
Парични средства	21	19.605	43.163
Вкупно тековни средства		2.092.123	1.420.219
ВКУПНО СРЕДСТВА		7.103.145	5.225.718
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Акционерски капитал		738.184	738.184
Откупени сопствени акции		-2.043	-2.043
Законски резерви		127.454	127.454
Резерва за објективна вредност		-16.694	-37.460
Реинвестирана добивка		188.351	164.671
Ревалоризациона резерва		6.183	
Нераспределена добивка		1.962.315	1.362.605
Траен капитал		3.003.750	2.353.411
Малцинско учество		30.669	19.268
Обврски по долгорочни кредити	23	1.991.960	1.098.134
Обврски према добавувачи	24	1.069.958	899.979
Обврски за примени аванси	25	251.143	145.942
Обврски по краткорочни кредити	26	664.140	640.787
Останати краткорочни обврски	27	91.525	68.197
Вкупно тековни обврски		2.076.766	1.754.905
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		7.103.145	5.225.718

Извршен директор



Белешките се составен дел на
овие финансиски извештаи

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ НА КАПИТАЛОТ за годината завршена на 31 декември 2017 година

во илјади денари	Акцион. капитал	Откуп. сопств. акции	Закон. резерви	Резерва за објек. вредност	Ревал. резерва	Нераспр. добивка	Остан. резерва	Вкупно
Состојба 1.01.2017	738.184	-2.043	127.454	-37.460		1.362.605	164.671	2.353.411
Сеофатна добивка								
Добивка 2017 година	-	-	-	-		93.274	-	93.274
Усогласување на вложув. распожл. за продажба до нивната пазрна вредност	-	-	-	20.766		-	-	20.766
Вкупна софатна добивка				20.766		93.274		114.040
Трансакции со сопствениц.								
Распределба на добивка						-23.680	23.680	
Од консолидација на нови и излез на подружници	-	-	-		6.183	530.116	-	536.299
Состојба на 31.12.2017	738.184	-2.043	127.454	-16.694	6.183	1.962.315	188.351	3.003.750

во илјади денари	Акцион. капитал	Откуп. сопств. акции	Закон. резерви	Резерва за објек. вредност	Ревал. резерва	Нераспр. добивка	Остан. резерва	Вкупно
Состојба 1.01.2016	738.184	-376	127.454	-41.107	11.000	1.472.393	140.991	2.448.539
Сеофатна добивка								
Добивка 2016 година	-	-	-	-		87.510	-	87.510
Усогласување на вложув. распожл. за продажба до нивната пазрна вредност	-	-	-	3.647		-	-	3.647
Вкупна софатна добивка				3.647		87.510		91.157
Трансакции со сопствениц.								
Откупени сопствени акции	-	-1.667	-	-		-	-	-1.667
Прекнижување					226.454	-226.454		
Отпис на земјиште С.Поле					-237.454			-237.454
Распределба на добивка						-23.680	23.680	
Од консолидација на нови и излез на подружници	-	-	-			52.836	-	52.836
Состојба на 31.12.2016	738.184	-2.043	127.454	-37.460	0	1.362.605	164.671	2.353.411

Белешките се составен дел на
овие финансиски извештаи

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК за годината завршена на 31 декември 2017 година

во илјади денари	2017	2016
Парични текови од оперативни активности		
Нето добивка	93.274	87.510
Амортизација	265.991	183.659
Побарувања од купувачи	-259.449	-36.872
Тековни биолошки средства	183.873	-43.797
Останати побарувања	-481.046	359.033
Залихи	-143.311	-252.530
Обврски према добавувачи	169.979	389.671
Обврски за промени аванси	105.201	55.546
Останати тековни обврски	23.328	-58.119
Нето парични текови од оперативни активности	-42.160	684.101
Парични текови од инвестициони активности		
Нетековни биолошки средства	-51.237	-34.508
Долгорочни вложувања	35.109	-18.794
НПО од нови подружници	-501.071	-542.087
Краткорочни финансиски побарувања	4.471	-22.233
Издвоени средства за инвестиции		646
Нематеријални средства	-1.547	173
Депозити	-29.870	
Гудвил	-764.659	-80.305
Нови набавки	-158.821	-533.505
Расходувани основни средства	582	420.414
Нето парични текови од инвестициони активности	-1.467.043	-810.199
Парични текови од финансиски активности		
Долгорочни кредити	893.826	18.557
Долгорочни обврски спрема вработените		
Објективна вредност на вложувањата	20.766	3.647
Откуп на сопствени акции		-1.667
Малцинско учество	11.401	19.201
Раскнижување на земјиште во Скопско Поле		-237.454
Стезната нова подружница	536.299	52.836
Останато		
Обврски по краткорочни кредити	23.353	266.838
Нето парични текови од финансиски активности	1.485.645	121.958
Нето намалување на паричните средства	-23.558	-4.140
Парични средства на почеток од годината	43.163	47.303
Парични средства на крајот од годината	19.605	43.163

Белешките се составен дел на
овие финансиски извештаи

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1. ОПШТО

ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД – Битола(во понатамошниот текст: Друштвото) е акционерско друштво, запишано во Трговскиот Регистар на Република Македонија со единствен матичен број (ЕМБС) 4167414).

Основна дејност на Друштвото е примарно земјоделско производство на: нивски култури (пченица,јачмен, сончоглед,шеќерна репа,пченка зрно, пченка силажа и друго), одгледување на ситен и крупен добиток, сточарско производство, рибарство и овоштарство. Во својата производна дејност вклучува и производство и доработка на семенски материјал од житни, индустриски и фуражни култури и производство на концентрати за сточна храна.

Приоритетна дејност според Централниот Регистер на Република Македонија е 01.11- одгледување на жита (освен ориз), мешунасти растенија и маслодајно семе.

Структурата на акционерската главнина на Друштвото ја сочинуваат 202.891 обични акции. Номиналната вредност на една акција изнесува 70,213 ЕВРА.

Седиштето на Матичното Друштво е во Битола на улица “Новачки пат” бр 11 Битола.

Групата ЗК Пелагонија, покрај матичното друштво, ја сочинуваат уште следните друштва :

- Пелагонија ВЕТ Дооел Кравари;
- Пелагонија 2009 Развој Дооел Могила;
- Пелагонија Фајнанс Доо Скопје;
- Пелагонија Енерџи Битола;
- Скопско Поле Дооел с. Петровец;
- Комплекс Александрија Дооел Битола;
- МКМ Експрес Дооел Скопје;
- Балкан фуд Дооел Битола;
- Фрута фуд Дооел Битола;
- Млекара Здравје Радово Доо Радово;
- Хотел Маврово Доо Маврово

Матичното Друштво ЗК Пелагонија АД, Битола, освен во Пелагонија Фејнанс каде има учество од 90% и МКМ Експрес Дооел Скопје со 57%, Здравје радово Доо Радово 99% и Хотел Маврово Доо Маврово 78,12%, 100% е сопственик во сите останати подружници.

Консолидираните финансиски извешта ги вклучуваат финансиските извештаи на Матичното Друштво и подружниците кои се целосно под нејзина контрола. Контролата се остварува преку можноста на Матичното Друштво да управува со финансиските и деловните политики на подружниците, како и да ги користи придобивките од нивните активности.

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2. ОСНОВИ ЗА ИЗГОТВУВАЊЕ И ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1. Прописи

Консолидираните финансиски извештаи на Групата ПЕЛАГОНИЈА АД, Битола се изготвени во согласност со Меѓународните Сметководствени Стандарди (МСС) и Меѓународните Стандарди за Финансиско Известување (МСФИ), објавени во Република Македонија во Правилникот за водење сметководство во Службен Весник на РМ бр.159/2009,бр.164/2010 и 107/2011 применливи од 1 јануари 2010 година.

Консолидираните финансиски извештаи се подготвени со состојба на и за годината што заврши на 31 декември 2017 и 2016 година. Тековните податоци во финансиските извештаи се дадени во илјади денари.

2.2. Основни сметководствени методи

Консолидираните финансиските извештаи се подготвени врз основа на методот на набавна вредност, а за одделни средства попазарна вредност.

2.3. Континуитет во работењето

Финансиските извештаи се изготвени врз основа на претпоставката за континуитет во работењето. Тоа значи дека Групата ќе продолжи да работи во догледна иднина.

2.4. Користење на сметководствени проценки и расудувања

При подготвувањето на консолидираните финансиски извештаи Групата применува одредени сметководствени проценки. Некои ставки во финансиските извештаи се проценуваат затоа што неможат прецизно да се измерат. Проценувањето вклучува расудувања што се засновани на последни расположливи информации.

Сметководствени проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на материјалните и нематеријалните средства, објективната вредност на побарувањата, односно нивната наплатливост, објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба и други ставки.

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Во текот на периодите одредени проценки може да се ревидираат доколку се случат промени во околностите што биле основа за проценката, како резултат на нови информации или последователни случувања.

2.5. Принципи за консолидација

Финансиските извештаи на подружниците се вклучени во консолидираните финансиски извештаи од датумот на пренесување на контролата до датумот на престанок на истата. Стекнувањето на подружниците е евидентирано според методот на набавна вредност, при што трошокот за стекнување преставува објективна вредност на дадените средства, издадените акции или превземените обврски на датумот на стекнување. Вишокот на трошокот на стекнување над неговата објективна вредност преставува Гудвил.

Консолидираните финансиски извештаи на Групата ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД, Битола се презентирани како да сочинуваат едно друштво. ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД, Битола го опфаќа матичното друштво ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД, Битола како и неговите подружници. Друштвата во мнозинска сопственост се правни лица под контрола на матичното друштво. Контролата претставува моќ да се управува со финансиските и оперативните политики на друго друштво од страна на матичното друштво.

Вложувањето на Матичното друштво во неговите подружници, како и уделот на Матичното друштво во главнината на неговите подружници сразмерно на вложувањето се елиминирани при консолидацијата. При консолидацијата, во билансот на состојбата, се исклучени и меѓусебните побарувања и обврски. Во консолидираниот биланс на успех се извршени елиминации на меѓусебно остварените приходи, односно расходи.

2.6. Деловни комбинации

Групата го применува методот на стекнување во сметководството за деловни комбинации. Пренесениот надомест, од страна на Групата за да се стекне контрола на подружница, се пресметува како збир од објективните вредности на пренесените средства, настанатите обврски и сопственичките учества од страна на Групата на датумот на стекнување, кои ги вклучуваат објективната вредност на средство или обврска кои произлегуваат од превземениот ангажман на надомест. Трошоците за стекнување се признаваат во периодот кога настанале.

Гудвилот се евидентира по одделното признавање на нематеријалните средства кои може да се идентификуваат. Гудвилот се пресметува како вишок над збирот на а) објективната вредност на пренесениот надомест б) признатиот износ на неконтролираното учество на стекнувачот в) објективната вредност на сите постоечки сопственички учества на стекнувачот на датумот на стекнување, над објективната вредност на нето средствата кои може да се идентификуваат на датумот на стекнување.

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Доколку објективните вредности на нето средствата кои може да се идентификуваат го надминуваат погоре пресметаниот збир, вишокот (т.е. добивка направена при поволна набавка) преставува добивка од поволна набавка. Пред признавањето на добивка од поволна набавка, стекнувачот треба повторно да процени дали правилно ги идентификувал сите стекнати средства, превземени обврски како и било кои дополнително утврдени средства или обврски идентификувани во текот на процесот на ревидирање, како и на процедурите кои се користени при мерење на износот кои треба да бидат признаени на датумот на стекнување, Добивката треба да му биде припишана на стекнувачот.

3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основните сметководствени политики применети при изготвување на консолидираните финаисиски извештаи за 2017 година се прикажани во понатамошниот текст.

3.1. Политика на евидентирање на приходите

Приходи од продажба на производи се признава кога значителни ризици и користи од сопственоста се пренесени на купувачот и не постојат значајни неизвесности за наплата и можно враќање на производите. Приходите од извршени услуги се признаваат во билансот на успех до степен на завршеност на услугите на денот на составување на финансиските извештаи.

Приходите од продажба на производи и стоки ја опфаќаат нивната фактурирана вредност.

3.2. Субвенции

Субвенции од државата кои се однесуваат на биолошките средства се признаваат во Билансот на успех како приход кога постои разумна основа дека истите ќе бидат примени.

3.2. Приходи од камати

Каматите настанати по основ на побарувања од деловните односи и пласмани се искажуваат како приходи од камати. Приходите од камати се признаваат на пресметковна основа за периодот за кој се однесуваат.

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.3. Камати како расход

Каматите настанати по основ на финансиски обврски, како и по основ на обврски од деловните односи се искажуваат како расходи од камати. Расходите од камати се признаваат на пресметковна основа во периодот во кој настануваат.

3.4. Приходи по основ на финансиски вложувања

Приходите по основ на вложените средства во акции на банки, други финансиски организации и во трговски друштва се искажуваат во билансот на успехот како приходи во рамките на останатите оперативни приходи.

3.5. Тековно и инвестиционо одржување

Трошоците за тековно и инвестиционо одржување на основните средства се надоместуваат од приходот на пресметковниот период кога ќе настанат.

Реконструкциите и адаптациите со кои се менува капацитетот или намената на основните средства се книжат како зголемување на вредноста на основните средства.

3.6. Недвижности постројки и опрема (НПО)

Набавките на НПО во текот на годината се евидентираат по набавна вредност. Набавната вредност на НПО се состои од фактурната вредност на набавените НПО зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба. Во согласност со прописите кои порано се применуваа во Република Македонија, основните средства се ревалоризирани на крајот на годината. Ревалоризацијата се вршеше на набавната или претходно ревалоризираната вредност на средствата и на исправката на вредноста со примена на официјални коефициенти за ревалоризација. Нето ефектот од ревалоризацијата е евидентиран како ревалоризациона резерва.

НПО се поделени во групи, односно подгрупи по кои се врши пресметка на амортизацијата до нивниот целосен отпис.

Позитивната разлика настаната при продажба на основни средства се книжи во корист на капитална добивка, а негативната разлика се книжи на товар на капитална загуба. Неотпишаната вредност на продадени и расходувани основни средства се книжи на товар на капитални добивки односно загуби во рамките на останатите оперативни расходи.

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Трошоците за позајмување кои директно можат да се припишат на стекнување, изградба или производство на средство кое се квалификува, преставува дел од набавната вредност на тоа средство.

3.7. Амортизација

Набавната вредност на НПО се амортизира во еднакви годишни износи во текот на предвидениот век на употреба на основните средства.

Стапките што се применуваат за амортизација на основните средства што ги поседува Групата ЗК Пелагонија АД, Битола се како што следи:

Градежни објекти	2,5 % до 3%
Постројки и опрема	5% до 25%
Мебел, транспортни средства и останато	20% до 25%

Амортизација не се пресметува за ставките: земјиште, инвестиции во тек и уметнички слики.

3.8. Биолошки средства

Биолошките средства освен повеќегодишните насади се искажани по пазарна вредност намалена за трошоците за резлизација. Трошоците за реализација ги вклучуваат сите трошоци потребни за реализација на средствата, освен транспортните и други трошоци потребни за да се донесе средството на пазар.

3.8.1. Основно и обртно стадо

Основното и обртното стадо се прикажани по пазарна вредност која се темели на пазарната цена на стадото според значајни особини: старост, репродуктивни и генетски особини.

3.8.2. Повеќегодишни насади

Повеќегодишните насади се прикажани по набавна вредност намалени за пресметаната амортизација.

3.8.3. Амортизација на повеќегодишни насади

Амортизацијата на повеќегодишните насади се пресметува по пропорционална метода со примена на пропишани стапки определени за намалување на вредноста на повеќегодишните насади до нивната преостаната вредност. На повеќегодишните насади не се пресметува амортизација се до нивното ставање во употреба. Годишната стапка на амортизација на повеќегодишните насади изнесува 10%.

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.9. Оштетување (обезвреднување) на нефинансиските средства

Недвижностите, постројките и опремата се проверуваат од можни обезвреднувања секогаш кога постојат услови кои укажуваат дека нивната сметководствена вредност е повисока од проценетата надоместувачка вредност. Загуба од оштетување (обезвреднување) се евидентира за износот за кој сегашната вредност ја надминува надоместувачката вредност на средството. Надоместувачката вредност претставува повисока вредност од нето продажната цена на средството и неговата употребна вредност. Нето продажната цена е износ што се добива од продажба на средството во трансакција помеѓу добро известени субјекти. Употребната вредност е сегашна вредност на проценетите идни готовински приливи што се очекува да произлезат од континуираната употреба на средствата и од нивното отуѓување на крајот од употребниот век. Надоместувачкиот износ се проценува за поедничните средства или доколку тоа не е можно за целата група на средства која генерира готовински прилив.

3.10. Залихи

Залихите се искажуваат по пониска од набавната или нето реализираната вредноста. Нето реализираната вредноста е проценета продажна цена намалена за проценетите трошоци на довршување на производството и проценетите трошоци за продажба.

Ожнеаните земјоделски производи се искажуваат по пазарна вредноста намалени за проценетите трошоци за реализација на денот на жнеење, утврдена согласно сметководствената политика за биолошки средства (Види сметководствена политика 3.8). Секоја промена на вредноста по датата на жнеење се признава во билансот на успех.

Залихите на материјали и резервни делови ситниот инвентар и трговските стоки се искажуваат по набавни цени.

Ситниот инвентар се отпишува со 50% при ставањето во употреба.

3.11. Побарувања од купувачи

Побарувањата од купувачи ги опфаќаат сите побарувања за испорачаните услуги и стоки, намалени за исправката на вредност за ненаплатливите побарувања. Исправка на вредноста на побарувањата од купувачи се врши кога постојат објективни докази дека побарувањето не може да се наплати и кога побарувањата се утужени. Индикатори кои се користат при проценката на наплатливоста на побарувањата од купувачи се: инсолвентност на купувачите, значително доцнење на наплатата, како и стечај или ликвидација на купувачите. Последователната наплата на претходно отпишаните износи на побарувања се признава во рамките на останатите оперативни приходи.

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.12. Парични средства

Паричните средства и паричнит еквиваленти се состојат од денарска и девизна готовина во благајна, парични средства на жиро - сметките во деловни банки, девизни сметки во деловните банки и други парични средства со доспеаност до три месеци.

3.13. Пресметка на странските средства за плаќање и сметководствен третман на курсните разлики

Побарувањата и обврските во странски средства за плаќање се искажуваат во денарска противвредност по средниот официјален курс што го објавува Народната банка на Република Македонија на денот на билансот на состојбата.

Позитивните и негативните курсни разлики кои настануваат при искажувањето на побарувањата, обврските и кредитите од странски средства за плаќање во нивна денарска противвредност, како и курсните разлики што настануваат во текот на годината по основ на продажба и набавка на стоки, се искажуваат во билансот на успехот како дел од останатите оперативни приходи, односно од останатите оперативни расходи.

3.14. Капитал, сопствени акции, резерви и акумулирани добивки

Акционерски капитал

Акционерскиот капитал се состои од обични акции. Акционерскиот капитал ја претставува номиналната вредност на емитираните акции.

Откупени сопствени акции

Акциите кои се издадени од Друштвото и кои се купени од истото се евидентираат како сопствени (трезорски) акции. Тие се признаваат по нивната набавна вредност во која се вклучени и трансакционите трошоци, а се прикажуваат како намалување на капиталот на Друштвото.

Законски резерви

Законските резерви ги сочинуваат резервите формирани со распределба на дел од нето добивката на Групата. Овие резерви можат да бидат употребени за покривање на искажана загуба во работењето на Групата.

Акумулирана добивка

Акумулираната добивка ги вклучува нераспределената добивка од претходните години, како и добивката по оданочување од тековната година.

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.15. Обврски спрема добавувачи

Обврските спрема добавувачите се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции. Обврските спрема добавувачите се отпишуваат по истекот на рокот на застареност со одобрување на останатите оперативни приходи.

3.16. Обврски по кредити

Обврските по кредити се состојат од обврски по долгорочни и краткорочни кредити и се искажуваат според нивната номинална вредност. Делот од долгорочните кредити што доспева за наплата во рок од 12 месеци од денот на билансот на состојбата се рекласифицира во рамките на тековните обврски.

3.17. Данок на добивка

Ако правното лице оствари добивка пред одданочување има обврска да плаќа данок од добивка. Добивката пред одданочување утврдена според одредбите од Законот за данок од добивка, се корегира за одредени приходи, расходи и инвестиции.

Стапката на данокот на добивка во Република Македонија изнесува 10% (10% и во 2016 година).

3.18. Користи за вработените

Придонеси за пензиско осигурување

Групата во текот на своето нормално работење врши исплати во корист на своите вработени за пензиско осигурување, здравствено осигурување, вработување и персонален данок на доход во согласност со важечките законски стапки во текот на годината. Основицата за пресметка на придонесите претставува бруто платата.

Групата плаќа придонес за пензиско осигурување во првиот и вториот пензиски столб, односно во Државниот пензиски фонд, а дел и во приватни пензиски фондови. Не постојат дополнителни обврски во врска со овие пензиски планови.

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Обврски при пензионирање

Групата, во согласност со домашните законски прописи, на вработените што се пензионираат им исплаќа надомест во износ на две месечни просечни плати исплатени во државата во моментот на пензионирањето. Групата нема направено резервирање за ова право на вработените затоа што се смета дека износот е нематеријален за финансиските извештаи.

3.19. Резервирања

Резервирања се признаваат и пресметуваат кога Групата има правна обврска или обврска која произлегува од договор како резултат на минат настан и кога е веројатно дека ќе биде потребен одлив на средства со цел да се подмири обврската и кога може да се направи разумна проценка на износот. Резервирањата се проверуваат на секој датум на билансирање и се корегираат цо цел да се усогласат со најдобрата тековна проценка.

3.20. Неизвесни обврски и неизвесни средства

Неизвесна обврска е можна обврска што произлегува од минати настани, а чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани што не се под контрола на Групата. Неизвесните обврски само се обелоденуваат во финансиските извештаи.

Неизвесни средства се можни средства што произлегуваат од минати настани, а чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани што не се под контрола на Групата. Неизвесните средства се признаваат ако приливот на економски користи е веројатен.

4. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИК

Во своето работење Групата е изложено на повеќе видови на финансиски ризици како што се пазарниот ризик (ризик од промена на девизните курсеви и ризик од промена на цените) кредитниот ризик, ризикот од промена на каматните стапки и ризикот од неликвидност. За управување со финансиските ризици е надлежен Одборот на директори. Основата на управувањето со финансискиот ризик се состои во изнаоѓање начини за навремено минимизирање на потенцијалните негативни ефекти.

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

4.1. Пазарен ризик

Ризик од промени на девизниот курс

Групата ЗК Пелагонија АД, Битола во своето работење стапува во меѓународни трансакции заради набавка на стоки и услуги. Овие набавки се искажани во странски валути.

Групата не користи соодветни финансиски инструменти за да го намали овој ризик, бидејќи вакви инструменти не се во примена во Република Македонија. Поради тоа, Групата е изложена на ризик поврзан со можните флукутации на курсевите на странските валути.

Ризик од промени на цените

Групата е изложена на ризик од промена на пазарните цени на вложувањата расположливи за продажба затоа што ЗК Пелагонија АД, Битола има вложувања расположливи за продажба. Групата исто така е изложена на ризик од промена на цените на готови производи и промена на цени на репроматеријали претежно: нафта, вештачки ѓубрива и заштитните средства.

4.2. Кредитен ризик

Групата е изложено на кредитен ризик во случај купувачите на нејзините производи да не можат да ги извршат своите обврски спрема Групата.

Побарувањата од купувачите вклучуваат побарувања од поголем број купувачи со умерени салда, што претставува спроведување на политиката на дисперзија на побарувањата на поголем број купувачи со цел да се избегне зависноста од мал број на купувачи.

4.3. Ризик од промени на каматните стапки

Групата е изложено на ризик од промени на каматните стапки кога користи кредити и кога има депонирани средства во банки. Обврските по кредити вообичаено се отплатуваат по променливи каматни стапки. Депозитите вложени во банки исто така се подложни на промени на каматните стапки зависни од движењата на финансиските пазари. Ова ја изложува Групата на можен ризик од промени на каматните стапки.

Групата ЗК Пелагонија АД, Битола нема посебна политика за намалување на каматниот ризик и истиот го регулира преку директни преговори со банките.

4.4. Ризик од неликвидност

Ликвидносен ризик или ризик од неликвидност постои кога Групата нема да биде во состојба со паричните средства навремено да ги плаќа обврските спрема доверителите и кредиторите.

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

4.5 Даночен ризик

Согласно законските прописи во Република Македонија даночните власти можат во период од 5 години од датумот на поднесениот даночен извештај да извршат контрола и да утврдат дополнителни даночни обврски и казни. Во случај на даночна евазија или даночна измама периодот на застареност може да изнесува до 10 години. Раководството на Друштвото нема сознанија за околности кои би можеле да доведат до значајни материјални даночни обврски, освен оние евидентирани во финансиските извештаи.

5. Утврдување на објективна вредност

Друштвото располага со финансиски средства и обврски кои ги вклучуваат побарувањата од купувачи, вложувањата расположливи за продажба, обврските кон добавувачи, обврските по кредити, како и нефинансиски средства за кои голем број на сметководствени политики и обелоденувања бараат утврдување на нивната објективна вредност. Објективната вредност на финансиските средства и обврски е приближна на нивната сметководствена вредност со оглед на фактот дека истите имаат релативно кратка доспеаност во рок од максимум до една година од датумот на билансот на состојба, со исклучок на вложувањата расположливи за продажба кои имаат карактер на долгорочни средства и за кои објективната вредност е утврдена врз основа на последната пазарна цена на истите на датумот на билансот на состојба.

6. Финансиски инструменти

6.1. Ризик од финансирање

Друштвото управува со капиталот за да се обезбеди дека ќе продолжи да работи и во иднина според принципот на континуитет, преку настојување да постигне оптимален баланс помеѓу долговите и вкупната главнина.

Структурата на капиталот на Друштвото се состои од уплатен капитал, законски резерви, ревалоризациони резерви, резерви за инвестиции и акумулирана добивка.

Показател на задолженост

Раководството ја следи структурата на изворите на финансирање на Друштвото на годишна основа. Овој показател се пресметува како однос меѓу нето обврските и вкупниот капитал. Одборот на директори на ЗК Пелагонија АД, Битола врши редовно следење на кредитната задолженост.

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Одборот на директори на ЗК Пелагонија АД, Битола врши редовно следење на кредитната задолженост.

во илјади денари	2017	2016
Обврски по кредити	2.656.100	1.738.921
Парични средства	-19.605	-43.161
Нето обврски по кредити	2.636.495	1.695.760
Капитал и резерви	3.003.750	2.353.411
% на кредитна задолженост	87,77%	72,06%

Групата ЗК Пелагонија АД, Битола има висока кредитната задолженост.

6.2. Значајни сметководствени политики поврзани со финансиските инструменти

Деталите поврзани со значајните сметководствени политики и методи, како и критериумите и основите за признавање на приходите и трошоците за сите класи на финансиските средства и финансиски обврски се обелоденети во Белешката 3 кон овие финансиски извештаи.

6.3 Категории на финансиски инструменти

во илјади денари	2017	2016
Финансиски средства		
Парични средства	19.605	43.163
Побарувања од купувачи	366.418	106.969
Останати побарувања	559.273	78.228
Краткорочни финансиски средства	26.330	30.801
Вложувања расположливи за продажба	53.259	88.368
	1.024.885	347.529
Финансиски обврски		
Обврски спрема добавувачи	1.069.958	899.979
Останати тековни обврски	91.525	68.197
Обврски по кредити	2.656.100	1.738.921
Обврски за примени аванси	251.143	145.942
	4.068.726	2.853.039

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

6.4. Цели на управување со финансиските ризици

Финансиските ризици го вклучуваат пазарниот ризик (девизен ризик и каматен ризик), кредитен ризик и ликвидносниот ризик. Финансиските ризици се следат на временска основа и се избегнуваат првенствено преку намалување на изложеноста на Друштвото на овие ризици. Друштвото не користи специјални финансиски инструменти за да ги избегне овие ризици затоа што ваквите инструменти не се во широка употреба на Република Македонија.

6.5. Пазарен ризик

Во текот на своето работење Друштвото е изложено првенствено на финансиските ризици од промена на курсот на странски валути и каматни стапки.

во илјади денари	Средства		Обврски	
	2017	2016	2017	2016
ЕУР	32.621	6.198	493.706	331.713
УСД			-	-
	32.621	6.198	493.706	331.713

Друштвото е изложено во најголем дел на еврото. Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување на македонскиот денар за 10% во однос на странските валути. Анализата е направена на девизните салда на средствата и обврските на датумот на извештајот на финансиска состојба. Позитивните износи се зголемување на добивката, а негативните се намалување на добивката за соодветниот период.

во илјади денари	Зголемување 10%		Намалување 10%	
	2017	2016	2017	2016
ЕУР	-46.108	-32.551	46.108	32.551
УСД	-	-	-	-
	-46.108	-32.551	46.108	32.551

6.7. Управување со каматниот ризик

Друштвото се изложува на ризик од промени на каматни стапки во случај кога користи кредити и позајмици договорени по варијабилни каматни стапки или кога има пласирано средства кај други друштва или банки договорени по варијабилни каматни стапки.

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Сметководствената вредност на финансиските средства и обврски на крајот од годините е како што следи:

во илјади денари	2017	2016
Финансиски средства		
<i>Некамајоносни</i>		
Парични средства	19.605	43.163
Побарувања од купувачи	366.418	106.969
Останати побарувања	559.273	78.228
Вложувања расположливи за продажба	53.259	88.368
	998.555	316.728
<i>Камајоносни</i>		
Краткорочни финансиски средства	26.330	30.801
	26.330	30.801
	1.024.885	347.529
Финансиски обврски		
<i>Некамајоносни</i>		
Обврски спрема добавувачи	1.069.958	899.979
Останати тековни обврски	91.525	68.197
Обврски за примени аванси	251.143	145.942
	1.412.626	1.114.118
<i>Камајоносни</i>		
Кредити	2.656.100	1.738.921

Анализа на сензитивноста на камајниите стапки

Анализата на сензитивноста е одредена врз основа на изложеноста на Друштвото на промена на каматните стапки на финансиските инструменти на крајот на периодот на известување. За финансиските инструменти со варијабилни каматни стапки, анализата е подготвена под претпоставка дека износите на крајот на годината биле непроменети во текот на годината.

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за два процентен поен на каматните стапки на дадените депозити и неотплатените кредити. Анализата е направена на салдата на депозити и неотплатени кредити на датумот на извештајот на финансиска состојба.

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Позитивните износи се зголемување на добивката, а негативните се намалувања на добивката за соодветниот период.

во илјади денари	Зголемување		Намалување	
	2017	2016	2017	2016
Дадени депозити	526	616	-526	-616
Земени кредити	-53.122	-34.778	53.122	34.778
	-52.596	-34.162	52.596	34.162

6.8. Ризик од ликвидност

Следната табела дава приказ на роковите за плаќање на финансиските обврски на Друштвото со состојба на 31 декември 2017 и 2016 година:

31.12.2017 година

во илјади денари	1-3 месец	3-6 месеци	6-12 месеци	Над 12 месеци	Вкупно
Кредити	-	-	664.140	1.991.960	2.656.100
Обврски спрема добавувачи	1.069.958	-	-	-	1.069.958
Останати обврски	91.525				91.525
Обврски за примени аванси	251.143				251.143
	1.412.626	-	664.140	1.991.960	4.068.726

31.12.2016 година

во илјади денари	1-3 месец	3-6 месеци	6-12 месеци	Над 12 месеци	Вкупно
Кредити	-	-	640.787	1.098.134	1.738.921
Обврски спрема добавувачи	899.979	-	-	-	899.979
Останати обврски	68.197				68.197
Обврски за примени аванси	145.942				145.942
	1.114.118	-	640.787	1.098.134	2.853.039

Следната табела ја дава структурата на финансиските средства на Друштвото со состојба на 31 декември 2017 и 2016 година.

31.12.2017 година

во илјади денари	1-3 месец	3-6 месеци	6-12 месеци	Над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	19.605	-	-	-	19.605
Побарувања од купувачи	348.099			18.319	366.418
Останати побарувања	539.686	-	-	19.587	559.273
	907.390	-	-	-	945.296

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

31.12.2016 година

во илјади денари	1-3 месец	3-6 месеци	6-12 месеци	Над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	43.163	-	-	-	43.163
Побарувања од купувачи	106.969				106.969
Останати побарувања	78.228	-	-	-	78.228
	228.360	-	-	-	228.360

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

во илјади денари	2017	2016
Приходи од продажба на домашен пазар	2.541.589	1.228.647
Приходи од продажба на странски пазар	256.719	8.354
Останато	21.149	26.573
Вкупно	2.819.457	1.263.574

8. ОСТАНАТИ ДЕЛОВНИ ПРИХОДИ

во илјади денари	2017	2016
Добивка од продажба на удели	-	30.750
Приходи од продажба на НПО	-	107
Приходи од премии, субвенции, дотации	276.042	87.971
Приходи од наплата на отпишани побарувања	1.869	149.313
Дополнителни попусти и наплатени штети	-	28.166
Останато	2.244	2.925
Вкупно	280.155	299.232

9. УПОТРЕБЕНИ СУРОВИНИ И ПОМОШНИ МАТЕРИЈАЛИ

во илјади денари	2017	2016
Материјали	950.468	538.620
Потрошени резервни делови	73.387	60.055
Потрошен ситен инвентар	38.366	11.493
Вкупно	1.062.221	610.168

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

10. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

во илјади денари	2017	2016
Бруто плата	368.610	229.234
Останати трошоци за вработените	9.520	10.975
Вкупно	378.130	240.209

11. ОСТАНАТИ ДЕЛОВНИ РАСХОДИ

во илјади	2017	2016
Потрошена енергија	171.313	113.066
Транспортни услуги	42.574	33.024
Надворешни услуги за изработка на добра	9.522	6.792
Услуги за одржување	22.470	38.934
Наемнини-лизинг	48.431	38.704
Вредносно усогласување на побарувања	203	2.792
Вредносно усогласување на недвижности	-	155.026
Надомест и др. примања на одбор на директори	1.716	12.176
Спонзорства и репрезентација	9.903	4.967
Трошоци за наводнување	20.912	23.789
Трошоци за одводнување	6.720	6.720
Ветеринарни и други сточарски услуги	28.352	23.382
Загуба од продажба на нематеријални средства	318	28.330
Комунални услуги	60.483	2.359
Кусоци	9.145	3.825
Даноци кои не зависат од резултатот	6.172	2.419
Надоместоци за службени патувања	3.925	1.704
Премии за осигурување	14.732	11.837
Банкарски услуги	12.959	7.061
Раход од дополнително одобрени попусти	133.032	-
Загуба од продажба на хартии од вредност	27.210	-
Загуба од продажба и расход на биол.седства	114.832	125.564
Останато	27.303	25.755
Вкупно	772.227	668.226

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

12. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ

во илјади денари	2017	2016
Курсни разлики	608	2.787
Приходи од камати	1.663	1.037
Вкупно	2.271	3.824

13. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ

во илјади денари	2017	2016
Расходи од камати	114.682	93.848
Курсни разлики	2.858	2.129
Останати финансиски расходи	3.143	
Вкупно	120.683	95.977

14. ОСНОВНИ СРЕДСТВА

Ревалоризираната набавна вредност на основните средства и нивната исправка на вредноста на ден 31 декември 2017 година се како што следи:

во илјади денари	Земјиште	Градежни објекти	Постројки и опрема	Средст. во подгот.	Останати средства	ВКУПНО
Набавна врсност						
Состојба 1.01.2017	237.572	1.885.212	3.107.088	306.606	188.402	5.724.880
Нови набавки	-			158.821		158.821
Пренос од инвестиции		90.878	250.990	-341.868		0
Расход/продажба	-	-101	-7.194	-350		-7.645
Останата консолидација	27.422	289.852	381.016	26.019		724.309
Состојба на 31.12.2017	264.994	2.265.841	3.731.900	149.228	188.402	6.600.365
Исправка на вредност						
Состојба 1.01.2017		540.107	1.880.739	-	-	2.420.846
Амортизација	-	50.532	215.459	-	-	265.991
Расход	-	-101	-6.962	-	-	-7.063
Од консолидација		29.864	193.374			223.238
Состојба 31.12.2017	-	620.402	2.282.610	-	-	2.903.012
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ						
НА 31.12.2017	264.994	1.645.439	1.449.290	149.228	188.402	3.697.353

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	Земјиште	Градежни објекти	Постројки и опрема	Средст. во подгот.	Останати средства	ВКУПНО
Набавна вредност						
Состојба 1.01.2016	52.830	1.378.204	2.649.907	470.884	606.480	5.158.305
Нови набавки	-	914	2.492	530.099		533.505
Пренос од инвестиции	167	235.186	542.286	-777.639		0
Расход/продажба	-	-1.468	-91.015	-821	-418.078	-511.382
Останата консолидација	184.575	272.376	3.418	84.083		544.452
Состојба на 31.12.2016	237.572	1.885.212	3.107.088	306.606	188.402	5.724.880
Исправка на вредност						
Состојба 1.01.2016		508.348	1.817.442	-	-	2.325.790
Амортизација	-	32.641	151.018	-	-	183.659
Расход	-	-882	-90.086	-	-	-90.968
Од консолидација			2.365			2.365
Состојба 31.12.2016	-	540.107	1.880.739	-	-	2.420.846
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ						
НА 31.12.2016	237.572	1.345.105	1.226.349	306.606	188.402	3.304.034

Групата е корисник на 18.021,32 ха земјоделско земјиште од кои 16.788 ха се во сопственост на Р.Македонија и за кое плаќа закупнина согласно договорот и анексите на договорот. Останатото, е земјиште што го користи по други основи, како закуп од физички лица и сл. Групата во нејзина сопственост има 85 ха.

За користење на земјоделското земјиште на 15.10.1998 година склучен е договор со Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство за долгорочен закуп на земјоделско земјиште и анекс договори од 8.12.2005 година, 9.05.2008 година, 20.08.2008 година, 13.05.2010 година, 15.06.2012 година и 26.12.2013 и 22.02.2016 (Анекс број 7). Со одредбите на анекс договорите регулирана е висината на закупнината за користење земјоделско земјиште и тоа:

- Во ридско-планинските подрачја се плаќа 100 кгр пченица по хектар изразена во денарска противвредност и
- Во рамничарските подрачја се плаќа по 300 кгр пченица по хектар изразена во денарска противвредност.

За дел од недвижностите (градежни објекти), кои Друштвото ги поседува се евидентирани во имотни листови со право на сопственост, а за дел и понатаму постапката за запишување на сопственоста врз недвижностите (градежни објекти) со изработка на геодетски елаборате за снимање и етажен премер на објектите кои ги поседува Друштвото.

Како обезбедување по користени кредити (рефинансиран) број 08-235/2 од 31.01.1996 година од Стопанска банка АД, Битола во износ од 60.905 со рок на враќање 15.03.2020 година, под хипотека се дадени недвижен имот во корист на банката.

Кредитите од Комерцијална Банка АД Скопје, обезбедени се, со имот- млин за жито Илинден во Битола, недвижен имот-армиранобетонски силос со капацитет од 10000 тони и недвижен имот и опрема во фабрика за добиточна храна.

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Долгорочниот кредит од ТТК банка е опезбеден со хипотека на недвижен имот-млин Драгор со придружни објекти.

Долгорочните девизни кредити од Силк Роуд банка е обезбеден со залог на подвижен имот механизација трактори.

Долгорочниот девизен кредит од НЛБ Тутунска банка е обезбеден со недвижен имот (механизација).

Долгорочните кредити од Стопанска банка АД Битола се обезбедени со залог на недвижен имот.

Долгорочниот девизен кредит од Стопанска банка АД Скопје, е обезбеден со залог на подвижни ствари, жива стока и парични побарувања.

15. БИОЛОШКИ СРЕДСТВА

2017	Недоврш. земј. произв.	Основно стадо	Обртно стадо	Повеќегод. насади	Средства во подготовка	ВКУПНО
Состојба 1.01.2017	346.121	323.161	13.818	547	-	683.647
Зголемување како резултат на набавки	-	-	-	-	94.962	94.962
Пренос од средс,во подготовка	-	94.962	-	-	-94.962	0
Намалување како резултат на продажби	-	-64.544	-571.536	-	-	-636.080
Ожнеани земјодел.производи	-963.579	-	-	-	-	-963.579
Промени на вредноста на биолошки средства	787.168	20.897	564.074	-	-	1.372.139
Амортизација	-	-	-	-78	-	-78
Состојба 31 декември 2017	169.710	374.476	6.356	469	-	551.011
Нетековни средства	-	374.476	-	469	-	374.945
Тековни средства	169.710	-	6.356	-	-	176.066
Вкупно биолошки средства	169.710	374.476	6.356	469	-	551.011

2016	Недоврш. земј. произв.	Основно стадо	Обртно стадо	Повеќегод. насади	Средства во подготовка	ВКУПНО
Состојба 1.01.2016	308.438	288.575	7.704	625	-	605.342
Зголемување како резултат на набавки	-	-	-	-	134.367	134.367
Пренос од средс,во подготовка	-	134.367	-	-	-134.367	0
Намалување како резултат на продажби	-	-72.014	-443.092	-	-	-515.106
Ожнеани земјодел.производи пренесени на залиха	-1.185.632	-	-	-	-	-1.185.632
Промени на вредноста на биолошки средства	1.223.315	-24.101	449.206	-	-	1.648.420
Амортизација	-	-3.666	-	-78	-	-3.744
Состојба 31 декември 2016	346.121	323.161	13.818	547	-	683.647
Нетековни средства	-	323.161	-	547	-	323.708
Тековни средства	346.121	-	13.818	-	-	359.939
Вкупно биолошки средства	346.121	323.161	13.818	547	-	683.647

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Основното стадо прикажано на 31 Декември 2017 година се состои од 3.627 молзни крави, високо стелни јуници и телиња (2016:3.593), 1.315 овни, овци, свиски, шилециња, приплодни јагниња, кози и прчови (2016:2.151).

Во текот на годината завршена на 31 Декември 2016 година Друштвото има продадено 753 молзни крави, високо стелни јуници и телиња (2016:937); 989 продадени овни, овци, свиски, шилециња и приплодни јагниња (2015:-).

Обртното стадо на 31 декември 2017 година се состои од 112 телиња (2015:193); и 60.417 килограми риба (2015:25.958 килограми).

Во текот на годината завршена на 31 Декември 2017 година, Друштвото има продадено 773 телиња (2016:606); и 648 дојни јагниња (2016:1.759).

16. ВЛОЖУВАЊА РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

во илјади денари	2017	2016
А.Д. Жито Лукс	1.040	1.040
АД Жито Вардар Велес	4.656	4.656
АД Жито Полог Тетово	20.094	42.014
Сковин АД, Скопје	-	295
Хотел Маврово	-	14.305
ФК Пелистер	621	695
Останати	592	-
Вкупно вложувања во трговски друштва	27.003	63.005

9.2 Вложувања во банки

Стопанска банка АД Битола	26.118	25.200
ЦКБ АД Скопје	138	163
Вкупно вложувања во банки	26.256	25.363
ВКУПНО ВЛОЖУВАЊА	53.259	88.368

17. ЗАЛИХИ

во илјади денари	2017	2016
Суровини и материјали на залиха	303.131	99.598
Резервни делови во склад	121.962	108.266
Ситен инвентар на залиха и употреба	97.225	56.870
Недовршено производство	49.235	41.028
Залиха на полупроизводи	5.116	18.674
Производи на залиха	411.476	501.570
	988.145	826.006
Минус - Исправка на вредност	-43.714	-24.886
Вкупно	944.431	801.120

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

18. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

во илјади денари	2017	2016
Побарувања од купувачи во земјата	328.490	100.771
Побарувања од купувачи во странство	32.621	6.198
Сомнителни и спорни побарувања	48.316	18.716
	<u>409.427</u>	<u>125.685</u>
Минус - Исправка на вредност	-43.009	-18.716
Вкупно	<u>366.418</u>	<u>106.969</u>

19. ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА

во илјади денари	2017	2016
Побарувања за субвенции	218.746	
Побарување за ДДВ	6.500	31.737
Побарувања за данок од добивка	19.103	2.477
Побарувања од продажба на удел	44.886	5.829
Побарувања за цесии и превземање на долг	37.972	116
Однапред платени трошоци	18.416	10.942
Побарувања за дадени аванси	207.465	22.635
Останати побарувања	14.043	12.349
	<u>567.131</u>	<u>86.085</u>
Минус - исправка на вредност	-7.858	-7.858
Вкупно	<u>559.273</u>	<u>78.227</u>

20. КРАТКОРОЧНИ ДЕПОЗИТИ И ПОЗАЈМИЦИ

во илјади денари	2017	2016
Позајмици правни лица небанкарски	24.718	26.453
Обврзници	1	2.737
Краткорочни депозити во ТТК	1.611	1.611
	<u>26.330</u>	<u>30.801</u>
Минус- Исправка на вредност		
Вкупно	<u>26.330</u>	<u>30.801</u>

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ

во илјади денари	2017	2016
Жиро сметка	12.891	3.240
Денарска благајна	834	70
Девизни сметки	2.031	347
Депозити до 1 месец	3.300	38.899
Останати парични средства	549	607
Вкупно	19.605	43.163

22. ЗАРАБОТУБАЧКА ПО АКЦИЈА

Друштвото ја прикажува основната и разводнетата заработка по акција на 31 декември 2017 година која е добиена со поделба на нето добивката за годината која им припаѓа на имателите на акции во износ од МКД 87.731 илјади денари (2016:МКД 84.234 илјади) и пондерираниот просечен број на обични акции во текот на годината завршена на 31 декември 2017 година од 202.053 (2016:202.053) пресметано е како што следи:

Добивка расположлива за имателите на акции

во илјади денари	2017	2016
Добивка/загуба за годината	87.731	84.234
Добивка/загуба расположлива за имателите на акции	87.731	84.234

Просечен број на обични акции

во број на акции	2017	2016
Издадени акции на 1 јануари	202.053	202.860
Ефект од откупени сопствени акции		-807
Просечен број на акции на 31 декември	202.053	202.053

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

23. ОБВРСКИ ПО ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ

во илјади денари	2017	2016
ТТК Банка АД Скопје	10.486	12.925
Македонска Банка за подршка на развојот	3.622	18.261
Стопанска банка АД Скопје	629.503	116.521
НЛБ Тутунска банка АД, Скопје	512.291	182.138
Комерцијална банка АД Скопје	90.728	121.835
Конверзија на кредити (рефинансирани)	65.304	65.304
Стопанска банка АД Битола	197.042	444.871
Силк Роуд банка АД, Скопје	80.666	45.474
Халк Банка АД Скопје	24.272	-
Сиоциете генарал АД Охрид	7.034	-
ЦКБ	-	30.796
Шпаркасе банка АД Скопје	44.414	54.642
С Лизинг Доо Скопје	40.026	-
Орка Холдинг АД Скопје	207.717	-
Панделески Цветан	75.971	-
Останато	2.884	5.367
Вкупно	1.991.960	1.098.134

Дел од долгорочните кредити од банки се врз основа на конверзија на краткорочни кредити за обртни средства во долгорочни кредити согласно законските прописи во Р.Македонија.

Кредитите конверзирани во 1995 година се со еднократен рок на враќање на 31.03.2020 година. На овие кредити не се пресметува камата. Друштвото им а обврска дап лаќа провизија по стапка од 2,5%.

24. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

во илјади денари	2017	2016
Обврски спрема добавувачи во земјата	569.000	568.284
Обврски спрема добавувачи во странство	500.958	331.695
Вкупно	1.069.958	899.979

25. ОБВРСКИ ЗА ПРИМЕНИ АВАНСИ

во илјади денари	2017	2016
Обврски за аванси во земјата	249.609	145.925
Обврски за аванси во странство	1.534	17
Вкупно	251.143	145.942

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

26. ДОСПЕАНИ ОТПЛАТИ ПО КРЕДИТИ

во илјади денари	2017	2016
НЛБ Тутунска банка АД Скопје	35.739	49.000
Комерцијална банка АД Скопје	15.533	96.400
Охридска Банка	34.273	85.000
Силк Роуд банка АД, Скопје	88.100	156.550
Тековна доспеаност на долгорочни кредити	210.538	216.460
Халк Банка АД Скопје	7.680	-
Бетон АД Штип	247.201	-
ЗК Пелагонија	4.862	-
Македонска Банка за поддршка на развој	3.615	-
Дигитал МедиаЛаб Дооел Скопје	-	1.498
Медиа Принт Дооел Скопје	-	67
Софија Градба Дооел Скопје	2.573	3.438
Скопско Поле Доо Скопје	2.493	
Физички лица	-	19.300
Останато (камати)	11.533	13.074
Вкупно	664.140	640.787

27. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

во илјади денари	2017	2016
ДДВ	15.721	6.018
Обврски спрема вработените	43.959	27.267
Обврски за учество во добивка	5.554	11.595
Обврски за надомест на органи на управување	8.235	9.599
ПВР	5.031	1.793
Обврски за камати	828	269
Останато	12.197	11.656
Вкупно	91.525	68.197

28. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

Друштвото остварува трансакции со поврзани субјекти со друштвата во кое тоа има можност значајно да влијае при донесување на финансиските и оперативните одлуки. Можноста значајно да се влијае при донесувањето на финансиските и оперативните одлуки се остварува преку застапеност во Одборот на Директори.

РУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Стопанска банка АД - Битола	4,94%	4,94%
Пелагонија Развој 2009 Дооел - Могила	100%	100%
Пелагонија Вет Дооел - с.Кравари	100%	100%
Жито Битола Дооел Битола		100%
Пелагонија Фајнанс Доо - Скопје	90%	90%
Пелагонија Енерџи Дооел-	100%	100%
Млекара Здравје Радово Доо Радово	99%	
Комплекс Александрија Дооел - Битола	100%	100%
Скопско Поле Дооел, Петровец	100%	100%
МКМ Експрес	57%	57%
Балкан Фуд Дооел	100%	100%
Фрута Фуд Дооел	100%	100%

Трансакциите со поврзани субјекти се извршуваат според нормални комерцијални услови кои не се поповолни од оние за останатите субјекти, освен доколку не е наведено во овој извештај.

Во текот на 2017 година остварени се 650.140 илјади денари (2016:358.521 илјади денари) приходи од продажби. Во 2017 година не е исплатена дивиденда (2016: - илјади денари)

Побарувањата и обврските кон поврзаните субјекти се прикажани во Белешките.

29. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Официалните девизни курсеви користени при прикажување на билансните позиции деноминирани во странска валута, на ден 31 декември се следните:

во денари	<u>2017</u>	<u>2016</u>
УСД	51,27	58,33
ЕУР	61.48	61,48

30. НЕИЗВЕСНИ И ПРЕВЗЕМЕНИ ОБВРСКИ

Со состојба 31 декември 2017 години, судски постапки покренати против ЗК Пелагонија АД, Битола изнесуваат 28.643 илјади денари. Исходот од судските спорови не може да се утврди со сигурност, раководството на Друштвото верува дека од судските постапки нема да произлезат материјално значајни обврски.

ГРУПА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД БИТОЛА
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

**31. НАСТАНИ КОИ СЕ СЛУЧИЛЕ ПОСЛЕ ДАТУМОТ НА
СОСТАВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

Нема значајни настани кои се случиле и би имале значаен ефект по изготвување на овие финансиските извештаи.