

**АГРОПЛОД АД Ресен**  
**за производство, преработка и промет увоз-извоз со П.О.**

**МЕГУПЕРИОДИСКИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

за периодот од 01.01.2020 до 31.10.2020  
со

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР**

## СОДРЖИНА

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР .....	3
ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА.....	6
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА .....	7
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА .....	8
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ .....	9
БЕЛЕШКИ КОН МЕЃУПЕРИОДИСКИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ .....	10

## ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

### До акционерите на АГРОПЛОД АД Ресен

#### Извештај за финансиските извештаи

Ние извршивме ревизија на приложените меѓупериодиски финансиски извештаи на АГРОПЛОД АД Ресен за производство, преработка и промет увоз-извоз со П.О (Друштвото) коишто го вклучуваат извештајот за финансиската состојба заклучно со 31 октомври 2020 како и извештајот за сеопфатна добивка, извештајот за промени во главнината и извештајот за парични текови за десетмесечниот период којшто завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

#### *Одговорност на раководството за финансиските извештаи*

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие меѓупериодиски финансиски извештаи во согласност со МСС 34 „Меѓупериодиско финансиско известување“ прифатен во Република Северна Македонија, и интерната контрола којашто е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиски извештаи кои што се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

#### *Одговорност на ревизорот*

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие меѓупериодиски финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со стандардите за ревизија кои што се во примена во Република Северна Македонија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали меѓупериодиските финансиски извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

## THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

**PCM МАКЕДОНИЈА ДООЕЛ Скопје**

Даме Груев 8, 1000 Скопје, Р. Северна Македонија

Т+389 (0)2 3233 301

E [contact@rsm.mk](mailto:contact@rsm.mk)[www.rsm.mk](http://www.rsm.mk)

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во меѓупериодиските финансиски 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 меѓупериодиските финансиски извештаи на ентитетот за да обликува ревизорски постапки коишто се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на ентитетот. 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 меѓупериодиските финансиски извештаи.

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

***Мислење***

Според нашето мислење, меѓупериодиските финансиски извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на АГРОПЛОД АД Ресен за производство, преработка и промет увоз-извоз со П.О заклучно со 31 октомври 2020 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за периодот којшто завршува тогаш во согласност со МСС 34 „Меѓупериодиско финансиско известување“ прифатен во Република Северна Македонија.

***Нагласување на прашање***

Како што е обелоденето во Белешка 13.9, жиро сметката на Друштвото е блокирана како дел од судска постапка што се води со ИТЦ Македонија ДОО Скопје. Поради тоа што раководството проценило износ на обврски по основ на оваа судска постапка и ги објавило во финансиските извештаи (Белешка 15.2), нашето мислење не е резервирано во однос на ова прашање.

**THE POWER OF BEING UNDERSTOOD**

AUDIT | TAX | CONSULTING

**PCM МАКЕДОНИЈА ДООЕЛ Скопје**

Даме Груев 8, 1000 Скопје, Р. Северна Македонија

T+389 (0)2 3233 301

E [contact@rsm.mk](mailto:contact@rsm.mk)

[www.rsm.mk](http://www.rsm.mk)

*Други прашања*

Финансиските извештаи за периодот што завршува на 31.10.2020 се изготвени само поради законската одредба за преобразба на Друштвото од една во друга форма (АД во ДООЕЛ). Поради тоа, Друштвото нема обврска за изготвување на периодочни извештаи и согласно тоа не изготвило извештаи за периодот од 01.01.2019 до 31.10.2019 кои би служеле за споредливи цели.

Скопје, 09.12.2020

Овластен ревизор

Стојан Јорданов

Друштво за ревизија

PCM МАКЕДОНИЈА ДООЕЛ Скопје

**THE POWER OF BEING UNDERSTOOD**

AUDIT | TAX | CONSULTING

## ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА

	Белешка	Година завршена на 31.12	
		31/10/2020	2019
		МКД '000	МКД '000
Приходи од продажба	7	38.262	34.478
Останати приходи	10	3.332	12.118
Капитализирано сопствено производство и услуги	7	-	-
<b>Приходи од работењето</b>		<b>41.594</b>	<b>46.596</b>
<i>Залихи на готови производи и на недовршено производство на почетокот на годината</i>	13.1	1.712	31
<i>Залихи на готови производи и на недовршено производство на крајот на годината</i>	13.1	2.309	1.712
Промена на вредноста на залихи на готови производи и на недовршено производство		(597)	(1.681)
Трошоци за сировини и други материјали	9	3.432	5.199
Услуги со карактер на материјални трошоци	9	19.297	15.590
Останати трошоци од работењето	9	3.123	4.986
Трошоци за вработени:	9	5.729	7.308
Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	9	11.709	13.651
Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни и тековни средства	10.1	-	19
Останати расходи од работењето	10.1	161	604
<b>Расходи од работењето</b>		<b>43.451</b>	<b>47.357</b>
Финансиски приходи	11	27	18
Финансиски расходи	11.1	1	769
<b>Добивка пред оданочување</b>		<b>-</b>	<b>169</b>
<b>Загуба пред оданочување</b>		<b>1.234</b>	<b>-</b>
Данок на добивка		-	163
<b>Нето добивка за финансиска година</b>		<b>-</b>	<b>6</b>
<b>Нето загуба за финансиска година</b>		<b>1.234</b>	<b>-</b>

Ресен, 09.12.2020

Раководител на сметководство  
Евгенија Митревска

Генерален извршен директор  
Томе Петковски

## ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА

	Белешка	Година завршена на 31.12	
		31/10/2020	2019
		МКД '000	МКД '000
<b>СРЕДСТВА</b>			
Нематеријални средства	12.1	2.126	1.238
Материјални средства	12.2	368.366	365.341
Вложувања во недвижности	12.3	-	-
Долгорочни финансиски средства	12.4	687	709
Долгорочни побарувања	12.5	-	-
Одложени даночни средства	12.6	-	-
<b>Долгорочни средства</b>		<b>371.179</b>	<b>367.288</b>
Залихи	13.1	8.380	7.821
Нетековни средства кои се чуваат за продажба	13.2	-	-
Побарувања од поврзани друштва	13.3	248	1.127
Побарувања од купувачите	13.4	11.326	7.706
Побарувања од државата	13.5	4.017	2.399
Побарувања од вработените	13.6	43	47
Останати краткорочни побарувања	13.7	-	-
Краткорочни финансиски средства	13.8	92.304	30.900
Парични средства	13.9	7	1.031
Однапред платени трошоци	13.10	6.225	6.191
<b>Тековни средства</b>		<b>122.550</b>	<b>57.222</b>
<b>ВКУПНО СРЕДСТВА</b>		<b>493.729</b>	<b>424.510</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБВРСКИ</b>			
Капитал на содружниците	15.7	358.371	284.564
Ревалоризациони резерви		143	165
Резерви		433	427
Акумулирана добивка/(загуба)		-	-
Добивка/(Загуба) за тековна година		(1.234)	6
<b>Капитал и резерви</b>		<b>357.713</b>	<b>285.162</b>
Долгорочни резервирања	14.1	1.578	1.578
Долгорочни обврски	14.2	99.221	102.221
Одложени даночни обврски	14.3	-	-
<b>Долгорочни обврски</b>		<b>100.799</b>	<b>103.799</b>
Обврски кон поврзани друштва	15.1	3.529	60
Обврски кон добавувачите	15.2	25.265	28.495
Обврски кон државата	13.5	1.640	1.646
Обврски кон вработените	15.3	456	366
Останати краткорочни обврски	15.4	3.384	3.142
Краткорочни финансиски обврски	15.5	10	-
Однапред пресметани обврски	15.6	933	1.840
<b>Тековни обврски</b>		<b>35.217</b>	<b>35.549</b>
<b>ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ</b>		<b>493.729</b>	<b>424.510</b>

Ресен, 09.12.2020

Раководител на сметководство  
Евгенија Митревска

Генерален извршен директор  
Томе Петковски

## ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА

МКД '000	Капитал	Ревалоризациони резерви	Резерви	Акумулирана добивка/ (загуба)	Вкупно
<b>2019</b>					
<b>Состојба на 1 јануари</b>	<b>657.907</b>	<b>2.991</b>	<b>427</b>	<b>(374.074)</b>	<b>287.251</b>
Покривање на акумулирана загуба преку намалување на основна главнина	(374.074)			374.074	
Курсни разлики	731				
Ревалоризациони резерви за финансиски средства		(2.826)		-	(2.826)
Нето добивка/загуба за годината				6	6
<b>Состојба на 31 декември</b>	<b>284.564</b>	<b>165</b>	<b>427</b>	<b>6</b>	<b>285.162</b>
<b>31/10/2020</b>					
<b>Состојба на 1 јануари</b>	<b>284.564</b>	<b>165</b>	<b>427</b>	<b>6</b>	<b>285.162</b>
Емисија на акции	73.807				73.807
Купопродажба на акции	(107.645)				(107.645)
Купопродажба на акции	107.645				107.645
Законски резерви			6	(6)	-
Ревалоризациони резерви за финансиски средства		(22)		-	(22)
Нето добивка/загуба за годината				(1.234)	(1.234)
<b>Состојба на 31 декември</b>	<b>358.371</b>	<b>143</b>	<b>433</b>	<b>(1.234)</b>	<b>357.713</b>



**ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ**

МКД '000	31/10/2020	2019
<b>А Парични текови од оперативни активности</b>		
<b>Нето добивка пред оданочување</b>	<b>(1.234)</b>	<b>169</b>
Усогласувања за:		
Амортизација	11.709	13.651
Вредносно усогласување на побарувања	-	19
Отпис на обврски	-	(164)
Кусоци	85	451
Добивка од продажба на ОС	(336)	(3.088)
Загуба од продажба на ОС	-	18
Приходи/расходи за камати, нето	(26)	751
<b>Оперативна добивка пред промени во обртниот капитал</b>	<b>10.198</b>	<b>11.807</b>
Намалување/(Зголемување) на залихите	(644)	(2.916)
Намалување/(Зголемување) на побарувања од поврзани друштва	879	(1.127)
Намалување/(Зголемување) на побарувања од купувачите	(3.620)	3.606
Намалување/(Зголемување) на побарувања од државата	(1.640)	(1.759)
Намалување/(Зголемување) на побарувања од вработените	4	(3)
Намалување/(Зголемување) на краткорочни финансиски средства	(61.404)	2.464
Намалување/(Зголемување) на АВР	(34)	(30)
Зголемување/(Намалување) на обврските кон поврзани друштва	3.469	(1.195)
Зголемување/(Намалување) на обврските кон добавувачите	(3.230)	(6.172)
Зголемување/(Намалување) на обврските кон државата	63	(845)
Зголемување/(Намалување) на обврските кон вработените	90	25
Зголемување/(Намалување) на останатите краткорочни обврски	242	(562)
Зголемување/(Намалување) на ПВР	(907)	(169)
Зголемување/(Намалување) на долгорочни обврски	-	(601)
Парични средства кои произлегуваат од работењето	(56.534)	2.523
Платен данок на добивка	(69)	(865)
<b>Нето парични текови од оперативни активности</b>	<b>(56.603)</b>	<b>1.658</b>
<b>Б Парични текови од инвестициони активности</b>		
Купување на недвижности, материјални и нематеријални средства	(15.622)	(14.629)
Продажба на недвижности, материјални и нематеријални средства	336	3.070
Емисија на акции	73.807	-
Купување на акции/удели	22	4.765
<b>Нето парични текови од инвестициони активности</b>	<b>58.543</b>	<b>2.654</b>
<b>В Парични текови од финансиски активности</b>		
Прилив/(одлив) по основ на долгорочни инвестиции	(3.000)	6.701
Прилив/(одлив) по основ на краткорочни кредити	10	-
Усогласување за курсни разлики	-	(731)
Примени камати	27	18
Платени камати	(1)	(769)
<b>Нето парични текови од финансиски активности</b>	<b>(2.964)</b>	<b>5.219</b>
<b>Нето зголемување/(намалување) на паричните средства</b>	<b>(1.024)</b>	<b>83</b>
<b>Парични средства на почетокот на годината</b>	<b>1.031</b>	<b>948</b>
<b>Парични средства на крајот на годината</b>	<b>7</b>	<b>1.031</b>
	-	-

## БЕЛЕШКИ КОН МЕЃУПЕРИОДИСКИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

### 1. ОПШТО ЗА ДРУШТВОТО

#### ТЕКОВНА СОСТОЈБА

ЕМБС	4002024
Целосен назив на правното лице	АГРОПЛОД АД Ресен за производство, преработка и промет увоз-извоз со П.О.
Седиште	Ул: 29-ти Ноември бр.6 РЕСЕН
Вид на правно лице	05.5 акционерско друштво
Големина на правниот субјект	мал

#### Основна главнина

Паричен влог ЕУР	0,00
Непаричен влог ЕУР	5.825.600,00
Уплатен дел ЕУР	5.825.600,00
Вкупно основна главнина ЕУР	5.825.600,00

#### Сопственици

##### ЗАБЕЛЕШКА

Согласно член 298 став 2 од Законот за трговски друштва (Сл.весник на РМ бр.28/04, 84/05 и 25/07) промените на податоците наведени во оваа графа не се запишуваат во Трговскиот регистар).

Состојбата во врска со акционерите и други прашања поврзани со акционерството (терети, забрани и др.) ја води Централниот депозитар за хартии од вредност.

#### Дејност:

Приоритетна дејност / Главна приходна шифра	68.20	Издавање и управување со сопствен недвижен имот или недвижен имот земен под закуп..
ОПШТА КЛАУЗУЛА ЗА БИЗНИС		
Евидентирани се дејности во надворешниот промет		

#### Овластувања:

Име	Томе Петковски
Овластувања	Генерален извршен директор

## **2. ОСНОВИ ЗА ИЗГОТВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

Меѓупериодиските финансиски извештаи на Друштвото се изготвени во согласност со МСС 34 „Меѓупериодиско финансиско известување“ прифатен во Република Северна Македонија.

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

Меѓупериодиските финансиски извештаи се прикажани во илјади МКД, освен ако не е поинаку наведено.

### **ОСНОВИ ЗА МЕРЕЊЕ**

Меѓупериодиските финансиски извештаи се изготвени врз основа на методот на историска набавна вредност, освен ако не е наведено поинаку во сметководствените политики. Историската набавна вредност генерално се заснова на објективната вредност на дадениот надомест за стекнување на средствата во времето на нивната набавка. Објективна вредност е износот за кој средството може да биде разменето, или обврската подмирена во трансакција под комерцијални услови, помеѓу страни доволно информирани и спремни своеволно да ја прифатат трансакцијата.

### **3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ**

Органот на управување на **Прехрамбена Индустрија СВИССЛИОН ДОО Скопје**, на ден 31.01.2018 год. ја донесе следната

#### **ОДЛУКА**

#### **ЗА ПРИМЕНА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ**

##### **1. ОПШТИ ОДРЕДБИ**

###### **Член 1**

Со оваа Одлука се утврдуваат сметководствените политики кои ќе се применуваат при составување на основните финансиски извештаи, интерните сметководствени извештаи и сметководствената евиденција која би соодветствувала и би била прилагодена за потребите за составувањето на основните финансиски извештаи и други извештаи што се подготвуваат за екстерни корисници, како и извештаите што се подготвуваат за потребите на менаџментот на Прехрамбена Индустрија СВИССЛИОН ДОО Скопје и поврзаните друштва кои се во консолидација со ПИ СВИССЛИОН Скопје : СВИССЛИОН-АГРОПЛОД ДООЕЛ Ресен, СВИССЛИОН-АГРАР ДОО Ресен и АД Агроплод Ресен.

###### **Член 2**

Оваа Одлука е составена врз основа на Меѓународните Сметководствени Стандарди, односно Меѓународните Стандарди за Финансиско Известување (МСФИ) и другите законски прописи што се во сила, досегашните методи и постапки користени во Друштвото, како и врз основа на современите сознанија за работењето на Друштвата.

###### **Член 3**

Основното начело на искажувањето на податоците во финансиските извештаи и деловните книги на Друштвото е точното и фер презентирање на средствата, обврските, основната главнина, приходите, расходите и резултатите од работењето на Друштвото.

Сметководствените политики се применуваат конзистентно и доследно се до моментот додека не се донесе друг акт кој ги уредува овие прашања.

Изменетите сметководствени политики се применуваат од 01.01.2018 год.

##### **2. ПОЛИТИКА НА НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА**

###### **Член 4**

Нематеријално средство е определено немонетарно (непарично) средство кое нема физичка содржина и кое се користи за производство или испорака на стоки или услуги, за изнајмување на други лица, или за административни цели. Средствата по својата суштина претставуваат ресурс кој е контролиран од страна на Друштвото како резултат на минати настани (на пример: набавка или интерно создавање) и од кој се очекува прилив на идни економски користи во Друштвото (прилив на парични средства или на други средства).

Друштвото стекнува, ги одржува или унапредува нематеријалните ресурси како што се научните и стручните сознанија, дизајнирањето и имплементацијата на нови процеси или системи, лиценци, интелектуални ресурси, познавање на пазарот и заштитни знаци (вклучувајќи марки на производот и издавачки наслови), компјутерски софтвери, патенти, авторски права, играни филмови, список на купувачи, услужни права на хипотеки, увозни квоти, франшизи, меѓусебни односи со купувачите или снабдувачите, лојалност на купувачите, учество на пазарот и маркетиншки права.

Одредено средство за да добие третман на нематеријално средство согласно МСС 38 треба да ги исполни, односно да задоволи три клучни услови:

- можност за идентификација;
- можност за контрола; и
- идни економски користи.

## Член 5

Друштвото може да признае нематеријално средство до колку и само до колку:

а) е веројатно дека идните економски користи кои му се припишуваат на средството, ќе бидат прилив кон Друштвото; и

б) трошоците за набавка (стекнување) на средството може веродостојно да се измерат.

## Член 6

Стекнувањето на нематеријалните средства може да биде со:

- посебно стекнување
- стекнување како дел од деловно спојување;
- државна поддршка.
- размена на средства;
- сопствено создавање (интерно креирање).

Набавната вредност на нематеријалното средство покрај фактурната вредност ја сочинуваат и сите увозни давачки, даноци како и издатоци направени за правни услуги.

Набавната вредност не ги опфаќа трговските попусти и работи.

Трошоците за камати не влегуваат во набавната вредност на нематеријалното средство.

За нематеријалното средство кое е стекнато со деловно спојување, набавната вредност е неговата објективна вредност (фер вредност) на датумот на стекнување, утврдена според цените на активен пазар.

До колку за нематеријалните средства нема активен пазар тогаш се зема цената на последно извршената слична трансакција под услов да нема значајни промени на економските услови во периодот од таа трансакција до денот на проценката.

Нематеријалните средства стекнати преку размена на средства се вреднуваат по објективната фер вредност на дадените средства прилагодена со износот на дадените пари и паричните еквиваленти.

#### **Член 7**

Нематеријалните средства набавени пред 1 Јануари 2004 година кои се искажани по ревалоризирана вредност во согласност со прописите за сметководството, Друштвото оваа вредност на 1 Јануари 2013 година ја презема како затекната набавна вредност, намалена за исправката на вредноста врз основа на амортизација.

#### **Член 8**

Вреднувањето на нематеријалните средства по нивната набавка се искажува по набавна вредност или цената на чинење, намалена за вкупниот износ на пресметаната амортизација и вкупниот износ на загубата поради обезбреднување, односно намалување на вредноста.

#### **Член 9**

Нематеријалните средства се амортизираат врз систематска основа според најдобрата проценка на нивниот корисен век на употреба.

Амортизацијата на нематеријалните средства се врши по пропорционална метода.

Нематеријалните средства се амортизираат по стапка од 10%.

Амортизацијата на нематеријалните средства за која е склучен договор за користење, се амортизира за време додека трае договорот.

#### **Член 10**

Издатоците за истражување и развој не се признаваат како нематеријално средство, туку тие се признаваат како расходи во периодот во кој настануваат.

### **3. ПОЛИТИКА НА ДОЛГОРОЧНИ МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА**

#### **Член 11**

Градежните објекти, постројките, опремата, алатот, погонскиот и канцеларискиот инвентар, мебелот и сличните материјални средства при првото евидентирање во деловните книги се искажуваат според трошоците на набавка.

Во трошоци за набавка во недвижности, постројки и опрема спаѓаат: фактурната вредност; царината и увозните давачки, даноци кои не можат да се рефундираат; директните трошоци во врска со доведување на средството во работна состојба (трошоци за транспорт, шпедитерско осогурување, утовар, истовар, претовар, трошоци за монтажа, трошоци за подготовка на градилиштето, трошоци за испорака и пренос, трошоци за инсталирање, хонорарите за стручни лица и слични трошоци кои можат да му се препишат на вложувањето).

Во набавната вредност не се вклучуваат попустите и рабатите.

Цената на чинењето за основното средство што се изработува во сопствена режија, се утврдува врз основа на истите начела како и за набавка на основното средство.

Административните и другите општи режиски трошоци, по правило, не се елементи на набавната вредност, односно на цената на чинењето и покрај тоа што одредени трошоци како што се платите на вработените за соодветна набавка фактички се вклучени како дел од процесот на набавка.

Во набавната вредност на материјалните средства не се вклучуваат каматите.

## Член 12

Дополнителното вложување во недвижности, постројки и опрема се капитализира, односно може да се смета за инвестиција и да се додаде на набавната вредност на оние средства на кои ќе се пресметува амортизација на преостанатиот проценет век на употреба само ако со тоа вложување:

- се продолжува векот на употреба на основното средство;
- се зголемува капацитетот;
- се подобрува квалитетот на производот или значително се намалуваат трошоците на производство.

## Член 13

Материјалните средства набавени пред 1 Јануари 2004 година кои се искажани по ревалоризирана вредност во согласност со прописите за сметководство, Друштвото оваа вредност на 1 Јануари 2013 година ја презема како затекната нова набавна вредност намалена за исправката на вредноста врз основа на амортизацијата.

## Член 14

Вреднувањето на материјалните средства по набавката се искажува по набавната вредност или по цената на чинење, намалена за вкупниот износ на пресметаната амортизација или вкупниот износ на загубата поради обезвреднување, односно намалување на вредноста.

## Член 15

Основица за амортизација на материјалните средства е набавната вредност или цената на чинење по одбивање на преостанатата вредност. Ако преостанатата вредност на средството е безначајна се смета дека е еднаква на нула.

Материјалните средства се амортизираат по пропорционална метода и според векот на употреба утврдени се следниве стапки за амортизација:

О П И С	корисен век	стапка
Градежни објекти	5-40	2.5-20%
Опрема за производство и преработка	4-40	2.5-25%
Погонски и деловен инвентар	10	10%
Мебел и деловен инвентар во трговија, угостителство и туризам	5	20%
Комјутерска опрема со софтвер, телекомуникациска опрема	4-10	10-25%
Транспортни средства	4-10	10-25%
Останати неспомнати средства	4-20	5-25%

За мерење на биолошките средства се применува стандардот МСС 41 Земјоделие.

#### Член 16

Авансите за материјални средства во подготовка се искажуваат во номинална вредност заедно со пресметаната камата согласно склучениот договор.

#### Член 17

Материјалните средства во подготовка се искажуваат според вредноста на извршените вложувања до крајот на деловната година. Материјалните средства во подготовка се отпишуваат во целост кога Друштвото ќе заклучи дека се откажува од таквото вложување.

#### Член 18

Материјалните средства (алат и слично т.н. ситен инвентар) чија поединечна набавна вредност е помала од 300 евра во денарска противвредност на денот на набавката и чиј корисен век е пократок од една година, веднаш се признаваат како расход при давањето во употреба.



#### **4. ПОЛИТИКА НА ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ**

##### **Член 19**

Вложувања во недвижности (земјиште или згради, или дел од згради, или и едно и друго) е кога Друштвото како сопственик или корисник на финансиски лизинг ги држи заради остварување приходи од издавање на недвижностите или заради зголемување на капиталот или заради и едно и друго.

##### **Член 20**

Вреднувањето на вложувањето во недвижности по нивната набавка се искажува по набавна вредност или по цената на чинење, намалена за вкупниот износ на пресметаната амортизација и вкупниот износ на загубата заради безвреднување, односно намалување на вредноста.

##### **Член 21**

Амортизацијата на вложувањето во недвижности (згради и дел од згради) се пресметува по пропорционална метода, според проценетиот век на употреба.

#### **5. ПОЛИТИКА НА ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА**

##### **Член 22**

Долгорочните хартии од вредност можат да бидат должнички (обврзници, варианти, фјучери, опции и други) и сопственички (обични акции и приоритетни акции).

Од аспект на вложувањата, хартиите од вредност се категоризираат:

- хартии од вредност расположиви за продажба;
- хартии од вредност кои се држат до доспевање за наплата; и
- хартии од вредност со кои се тргува.

Промената на вредноста на хартиите од вредност кои се расположиви за продажба се вклучува во нето добивката или загубата на периодот во кој ќе настане промената.

Хартиите од вредност кои се држат до доспевање за наплата се евидентираат по амортизирана набавна вредност, врз основа на ефективна каматна стапка, намалена за било кој отпис заради безвреднување или ненаплата.

Хартиите од вредност со кои се тргува се искажуваат по пазарна вредност вклучувајќи ја нето добивката или загубата во периодот во кој настанува.

## **6. ПОЛИТИКА НА ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ, ДЕПОЗИТИ И ПОБАРУВАЊА**

### **Член 23**

Дадените кредити, депозити и кауции се искажуваат во номинални износи зголемени за каматата според договор односно затезна камата.

### **Член 24**

Долгорочните побарувања од други друштва, врз основа на продажба на кредит и останати побарувања се искажуваат во номинални износи зголемени со каматата во согласност со склучениот договор.

Исправката (намалувањето на вредноста) на побарувањата се спроведува во периодот на осознавање за неможноста за наплата на делот или вкупното побарување, на товар на расходите од истиот период.

Отписот на побарувањата се спроведува само во случај кога за тоа ќе се донесе одлука.

## **7. ПОЛИТИКА НА ЗАЛИХИ**

### **Член 25**

Залихите ги опфаќаат:

- трговските стоки кои се набавени и се чуваат за препродажба (вклучувајќи ги и трговските стоки за продажба на мало), земјиштето и други недвижности кои се чуваат заради препродажба,
- готовите производи кои ги произведува друштвото;
- недовршеното производство; и
- основните и помошните материјали.

### **Член 26**

Залихите на стоки се искажуваат по набавна вредност. Во набавната вредност покрај фактурната вредност се вклучуваат трошоците за превоз, утовар, растовар, даноците кои не можат да се рефундираат и други трошоци неопходни за доведување на залихите на состојба.

Пресметката на продажбата се врши по метод на просечни цени.

## Член 27

Залихата на материјали се искажува по набавна вредност или цена на чинење, односно нето продажната вредност во зависност која е пониска.

Во набавната вредност или цената на чинење се вклучуваат сите трошоци на набавката, односно трошоците на производството (конверзија) и другите трошоци неопходни за доведување на залихите на состојба.

Попустите и рабатите не се вклучуваат во набавната вредност.

Пресметката на потрошокот на материјали се врши според методот на просечни цени.

## Член 28

Залихите на недовршеното производство и готовите производи се искажуваат по цена на чинење, односно по нето продажната вредност во зависност која е пониска.

Трошоците на производство ги опфаќаат трошоците кои се директно поврзани со единица производ. Исто така ги опфаќаат и фиксните и варијабилните општи трошоци кои настануваат и се поврзани директно со производството и готовите производи. Во трошоците не производството и готовите производи не се вклучуваат : невообичаени износи на растур на материјали, труд и други производни трошоци; трошоци за складирање, освен оние трошоци кои се неопходни во производниот процес за натамошната фаза на обработка, административни општи трошоци кои не придонесуваат да се додадат залихите на постојана локација, трошоците на продажба, курсните разлики, трошоците за камати освен од точката 15 од МСС 2.

За пресметка на производството, Друштвото води посебна аналитичка евиденција за сите трошоци кои се вклучуваат во вредноста на производството и готовите производи.

Пресметката на излезот на недовршеното производство и готовите производи се врши по плански цени.

## Член 29

Залихите се отпишуваат по нето набавна вредност на поединечна основа, а готовите производи по стварна вредност. Ако станува збор за слични и поврзани ставки отписот се врши за целата група.

## 8. ПОЛИТИКА НА КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

### Член 30

Побарувањата од други друштва, побарувањата од купувачите, побарувањата од вработените, побарувањата од државата и другите институции и другите побарувања се искажуваат по номинална вредност зголемена за каматата во согласност со склучениот договор.

Побарувањата искажани во девизи се пресметуваат според средниот курс на НБРМ на денот на составувањето на Билансот на состојба.

### **Член 31**

Намалувањето на вредноста на побарувањата се спроведува во периодот на осознавањето за неможноста за наплата на дел или на целото побарување од должникот. Проценката за неможноста за наплата на побарувањата се спроведува секогаш кога побарувањето не е наплатено во договорениот рок, ако се поминати 360 дена од должничко доверителните односи, или до денот на составувањето на Билансот на состојба.

Намалувањето на вредноста на побарувањата се спроведува задолжително кога должникот е во постапка на стечај или ликвидација.

## **9. ПОЛИТИКА НА КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА**

### **Член 32**

Сметководствената вредност на вложувањата се евидентира според вредност која е пониска од : пазарната вредност или трошоците за вложување.

### **Член 33**

Вложувањата во хартии од вредност се искажуваат според методата трошоци за вложување.

### **Член 34**

Дадените кредити, депозити и кауции се искажуваат според номиналната вредност зголемена за каматата согласно склучениот договор.

### **Член 35**

Останатите краткорочни вложувања се искажуваат по набавна вредност зголемена за каматата согласно склучениот договор.

## **10. ПОЛИТИКА НА ПАРИ ВО БАНКА И БЛАГАЈНА**

### **Член 36**

Парите на сметките во денари во банките се водат во номинални износи според доставениот извод на состојбата и прометот на тие сметки.

Парите во благајна во денари се искажуваат во номинална вредност.

Висината на благајничкиот максимум се одредува со посебна одлука.

### **Член 37**

Девизите на сметките во банка и благајна се искажуваат според средниот курс на НБРМ на денот на Билансот на состојба.

## **11.ПОЛИТИКА НА ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА НАРЕДНИОТ ПЕРИОД И НЕДОСТАСАНА НАПЛАТА НА ПРИХОДИТЕ**

### **Член 38**

Однапред платените трошоци за наредниот период се искажуваат како активни временски разграничувања, а се пресметуваат како трошоци во периодот на кој се однесуваат.

### **Член 39**

Приходите пресметани во корист на тековниот период, а немаат елементи за да се искажат како побарување, се искажуваат како активни временски разграничувања. Кога ќе се стекнат услови, односно се добијат документи врз основа на кои се стекнуваат побарувања, временските разграничувања се пренесуваат на побарувања.

## **12.ПОЛИТИКА НА КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ**

### **Член 40**

Запишаниот капитал се искажува на посебна сметка во износ кој е запишан во Централниот регистар при основањето, односно промена на уписот на вредноста на капиталот.

Износите искажани како премин на емитирани акции (капитална добивка) претставуваат разлика помеѓу номиналната вредност на акциите и износите за кои се продадени.

### **Член 41**

Резервите се искажуваат по номинална вредност и тоа посебно:

- Законските резерви,
- статутарните резерви и
- другите резерви.

Во законски резерви Друштвото издвојува 5% од добивката, се додека износот на законската резерва не достаса една десетина од основната главнина. До колку создадената резерва се намали мора да се надомести се додека не го достигне пропишаниот максимум. Законската резерва може да се користи за покривање на загубата.

## **Член 42**

Добивката или загубата во тековната година се утврдува согласно со законските прописи и со оваа Одлука . Добивката или загубата во тековната година во Билансот на состојба се искажува по оданочувањето, како добивка (нето добивка) за распределба, односно вкупна загуба од работењето во деловна година.

## **13. ПОЛИТИКА НА ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ**

### **Член 43**

Обврските спрема други друштва , оврските врз основа на заеми, обврските спрема кредитните институции, обврските за дадени аванси, обврските спрема добавувачите и останатите долгорочни обврски се искажуваат по номинална вредност зголемена за каматата согласно склучениот договор.

Обврските искажани во девизи се пресметуваат по средниот курс на НБРМ на денот на Билансот на состојба.

## **14. ПОЛИТИКА НА КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ**

### **Член 44**

Обврските врз основа на заеми, обврските спрема кредитните институции, обврските за дадени аванси, депозитите и гаранциите, обврските спрема добавувачите, обврските спрема вработените, обврските за даноци, придонеси и други давачки, обврските врз основа на резултатот како и останатите краткорочни обврски се искажуваат во вредноста која е искажана на соодветен сметководствен документ, зголемена за каматата согласно склучениот договор, прописите , односно општите акти на секое Друштво.

### **Член 45**

Обврските по меници и чекови, односно други хартии од вредност се искажуваат во номинална вредност на хартиите од вредност кои ги сочинуваат краткорочните обврски на Друштвото зголемени за каматата ако се договорени или утврдени со одлука за издавање на хартии од вредност.

## 15. ПОЛИТИКА НА БЕНЕФИЦИИ НА ВРАБОТЕНИТЕ

### Член 46

Друштвото краткорочните обврски за користите на вработените ( за плати, надомест за годишни одмори, боледување, платено отсуство, придонеси и данок, бонуси и слично ) ги вреднува на неисконтрирана основа.

Друштвото нема долгорочни и други обврски за исплата на вработените освен за јубилејни награди и врз таа основа не идентификува обврски на 31 декември.

## 16. ПОЛИТИКА НА ПРИХОДИ

### Член 47

Приходите од продажба на производи се признаваат ако:

- се пренесени на купувачот сите значајни ризици и користи од сопственоста на производите,
- друштвото не го задржува ниту управувањето ниту контролата над производите,
- може да се измери износот на приходите,
- е веројатно дека продадените производи ќе се наплатат,
- трошоците кои се настанати или ќе настанат во врска со продажбата да може сигурно да се измерат.

Приходите од продажба на услугите се пресметуваат според степенот на довршеност на трансакцијата на денот на Билансот на состојбата ако :

- може со сигурност приходите да се измерат,
- постои веројатност за нивна наплата,
- степенот на довршеност на трансакцијата може сигурно да се измери
- трошоците настанати во врска со тие услуги и трошоците употребени за завршување на услугата може сигурно да се измерат.

### Член 48

Приходите врз основа на камата и курсните разлики се пресметуваат најдоцна на денот на Билансот на состојба,

Каматите и курсните разлики, се признаваат како приходи сразмерно на времето на користење на средствата од страна на должникот, а согласно договорот.

Курсните разлики се пресметуваат според побарувањата и обврските најдоцна на денот на Билансот на состојба.

#### **Член 49**

Приходите од дивиденда , односно надомест на вложувачите се евидентираат со нивна објава, односно со донесување на Одлука за нивна распределба.

#### **Член 50**

За сите приходи кои во овој акт не се дефинирани се применува Меѓународниот Сметководствен Стандард 18 и другите Стандарди.

### **17. ОДНАПРЕД НАПЛАТЕНИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ**

#### **Член 51**

Однапред наплатените износи за наредниот период се искажуваат како пасивни временски разграничувања, а се пресметуваат како приходи за периодот за кој се однесуваат.

### **18. ПОЛИТИКА НА РАСХОДИ**

#### **Член 52**

Признавањето на расходите се врши врз основа на следниве критериуми:

а) расходите имаат за последица да ги намалат средствата или зголемат обврските при што е можно и однапред да се пресметаат;

б) расходите имаат директна поврзаност помеѓу настанувањето на трошоците и одредените видови на приходи;

в) кога се очекува пристигнување на приходи во следниот пресметковен период тогаш признавањето на расходите се извршува со постапка на разумна алокација на истите во пресметковниот период;

г) расходот веднаш се признава во пресметковниот период како трошок кој не остварува идна економска корист, а нема ниту услови да се признае како средство во Билансот на состојбата;

д) расходот веднаш се признава во пресметковниот период тогаш кога настанала обврската, а нема услови да се признае како имотна корист.



## **19. ПОЛИТИКА НА ДАНОЦИ**

### **Член 53**

Друштвото даноците ги пресметува на усогласена даночна основа, согласно Законот за данокот на добивка.

Ефектите од одложените даноци Друштвото ги искажува во финансиските извештаи во согласност со МСС 12.

## **20. ПОЛИТИКА НА ЗАШТИТА ОД РИЗИК**

### **Член 54**

Во Република Северна Македонија не постои развиен финансиски пазар, финансиски инструменти и деривати на финансиски инструменти. Во овие услови Друштвото делумно се штити од ризици во врска со побарувањата и обврските преку врзувањето со курсот на еврото на денот на плаќањето,

## **21. СТРАНСКИ ВАЛУТИ**

### **Член 55**

Искажувањето на трансакциите изразени во странски валути се врши според девизниот курс на денот на трансакцијата. Средствата и обврските изразени во странска валута се искажуваат во денари по средниот курс на НБРМ на последниот ден од пресметковниот период. Сите добивки и загуби кои произлегуваат од курсните разлики опфатени се во Билансот на успехот како приходи или расходи од финансирањето за пресметковниот период.

## **22. ПОЛИТИКА ВО УСЛОВИ НА ИНФЛАЦИЈА**

### **Член 56**

Поради влијанието на инфлацијата врз Финансиските извештаи, ќе се рефлектираат ефектот од инфлацијата, а со тоа и ефектот од промените во куповната моќ, во согласност со МСС 29.

## **23. ПОПИС**

### **Член 57**

Состојбата на средствата и обврските се усогласува најмалку еднаш годишно со фактичката состојба која се утврдува со попис на 31 Декември од финансиската година. По исклучок од став 1 на оваа одлука попис може да се организира и како вонреден.

#### **Член 58**

Пописот го врши комисија од три члена која ја именува Органот на управување на друштвото, со посебна одлука.

#### **Член 59**

За прашањата за пописот кои не се регулирани со оваа одлука се применуваат одредбите од Правилникот за начинот и роковите за вршење на попис и усогласување на сметководствената состојба со фактичката состојба.

### **24. ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

#### **Член 60**

Друштвото составува интерни месечни финансиски извештаи и изготвува Бизнис план за наредната деловна година.

За година што завршува на 31 Декември, друштвото изготвува финансиски извештаи и тоа:

- Биланс на состојба
- Биланс на успех (Класификација на трошоците според видови)
- Извештај за промените на капиталот
- Извештај за паричните текови
- Белешки кон финансиските извештаи

Врз основа на финансиските извештаи, Управителот на друштвото изготвува Годишен извештај за работењето.

### **25. ЗАВРШНИ ОДРЕДБИ**

#### **Член 61**

Оваа одлука влегува во сила со денот на донесувањето.

Измени и дополнувања на оваа Одлука се носат по иста постапка како и за нејзиното донесување.

Прехрамбена Индустија  
СВИССЛИОН ДОО увоз-извоз Скопје

---

(Орган на управување)

## **4. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ**

Друштвото е изложено на ризик од движење на девизните курсеви и пазарните цени кои што влијаат врз средствата и обврските. Управувајќи со финансиските ризици, Друштвото има за цел да го ограничи влијанието на овие пазарни ризици и тоа преку справување со оперативни и финансиски ризици. Друштвото се соочува со следниве финансиски ризици: пазарен, ликвидносен и кредитен ризик.

### **4.1. Пазарен ризик**

- ***Валутен ризик***

Друштвото влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од продажби и набавки на странски пазари, при што истото е изложено на секојдневни промени на курсевите на странските валути. Друштвото нема посебна политика за управување со овој ризик со оглед дека во Република Северна Македонија не постојат посебни финансиски инструменти за избегнување на овој вид ризик. Според ова Друштвото е изложено на можните флуктуации на странските валути.

- ***Ценовен ризик***

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

- ***Каматен ризик***

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

### **4.2. Ликвидносен ризик**

Ликвидносниот ризик е ризик дека Друштвото нема да биде во состојба да ги исплати своите обврски навремено. Ваквиот ризик се надминува со константно обезбедување на потребна готовина за сервисирање на своите обврски, и Друштвото нема вакви проблеми во своето работење.

### **4.3. Кредитен ризик**

Кредитниот ризик се дефинира како ризик од неисполнување на обврската од едната страна предизвикувајќи загуба за другата страна. Друштвото е изложено на кредитен ризик преку оперативните и финансиските активности.

#### 4.4. Даночен ризик

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

#### 4.5. Утврдување на објективната вредност

Друштвото има политика за обелоденување на информации за објективна вредност на оние компоненти од средствата и обврските за кои се расположливи пазарни цени и за оние кај кои објективната вредност може значително да се разликува од сметководствената вредност.

Во Република Северна Македонија не постои доволно ниво на пазарно искуство, стабилност и ликвидност за купопродажба на побарувања и други финансиски средства или обврски и оттука за истите во моментот не се расположливи пазарни цени. Како резултат на отсуство на активен пазар, објективната вредност не може да биде утврдена на веродостојна основа. Раководството на Друштвото ја проценува севкупната изложеност на ризик и во случаи кога проценува дека вредноста на средствата според која се евидентирани во сметководството не би можела да биде реализирана, се врши исправка на вредноста. Раководството смета дека искажаните сметководствени износи се највалидни и најкорисни извештајни вредности при пазарни услови.

### 5. АНАЛИЗА НА ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ

#### 5.1. Ризик од финансирање

Друштвото континуирано ја следи својата задолженост преку соодветна анализа, која со состојба на 31 октомври за тековната и 31 декември претходната година е следната:

*(во илјади денари)*

Назив	31/10/2020	2019
Обврски по кредити	-	-
Пари и парични еквиваленти	(7)	(1.031)
<b>Нето обврски (пари)</b>	<b>(7)</b>	<b>(1.031)</b>
<b>Вкупен капитал</b>	<b>357.713</b>	<b>285.162</b>
<b>% на задолженост</b>	<b>0,00%</b>	<b>-0,36%</b>

#### 5.2. Валутен ризик

Поради тоа што Друштвото нема трансакции со странски купувачи и добавувачи, тоа не е изложено на валутен ризик.

### 5.3. Каматен ризик

Друштвото е изложено на ризик од промените на каматните стапки во случај кога користи кредити и позајмици или кога има пласирано средства кај други друштва или банки договорени по варијабилни каматни стапки.

Сметководствената вредност на финансиските средства и обврски според изложеноста на каматниот ризик е како што следува:

<b>Финансиски средства</b>		
<i>(во илјади денари)</i>		
<b>Некаматносни</b>	<b>31/10/2020</b>	<b>2019</b>
Парични средства	7	1.031
Побарувања од купувачи	11.574	8.833
Останати побарувања	4.060	2.446
Вложувања	-	-
<b>Вкупно некаматносни финансиски средства</b>	<b>15.641</b>	<b>12.310</b>
Каматносни со фиксна каматна стапка		
Парични средства		
Депозити во банки		
Дадени кредити и заеми		
Каматносни со променлива каматна стапка		
Парични средства		
Депозити во банки		
Дадени кредити и заеми		
<b>Вкупно каматносни финансиски средства</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Вкупно</b>	<b>15.641</b>	<b>12.310</b>

<b>Финансиски обврски</b>		
<b>Некаматносни</b>	<b>31/10/2020</b>	<b>2019</b>
Обврски кон добавувачи	28.794	28.555
Останати тековни обврски	5.480	5.154
<b>Вкупно некаматносни финансиски обврски</b>	<b>34.274</b>	<b>33.709</b>
Каматносни со фиксна каматна стапка		
Долгорочни обврски кон добавувачи за инвестиции	99.231	102.221
Каматносни со променлива каматна стапка		
Кредити и лизинг		
<b>Вкупно каматносни финансиски обврски</b>	<b>99.231</b>	<b>102.221</b>
<b>Вкупно</b>	<b>133.505</b>	<b>135.930</b>

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за 2% поени на каматните стапки на користените кредити и дадени депозити во банки. Анализата е направена на салдата на обврски за кредити и дадени депозити на датумот на билансот на состојба. Позитивните износи се зголемување на добивката а негативните се намалување на добивката за соодветниот период.

<i>(во илјади денари)</i>				
Назив	зголемување за 2% поени		намалување за 2% поени	
	31/10/2020	2019	31/10/2020	2019
Земени кредити	-	-	-	-
Дадени кредити	-	-	-	-
<b>Нето ефект</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Бидејќи Друштвото не користи кредити за финансирање на дејноста, не е изложено на каматен ризик.

**5.4. Кредитен ризик**

Кредитниот ризик се јавува во случај кога купувачите на Друштвото нема да бидат во состојба да ги исполнат своите обврски за плаќање. Побарувањата од купувачи се состојат од голем број на поединечни салда. Овие побарувања не се обезбедени со било какво обезбедување во форма на меници, гаранции или друг вид на колатерал.

Управувањето со кредитниот ризик се врши со преземање на соодветни мерки како што се проверка на кредитбилитетот – што утврдува дека корисникот нема долг и преку превентивни забрани – што го утврдува кредитниот лимит врз основа на претходните трансакции. Со цел да ја осигура наплатата на побарувањата, Друштвото спроведува дејства како: компензации со клиентите, покренување на судски спорови, вонсудски спогодби и сл.

Структурата на побарувања од купувачи според нивната доспеаност е како што следува:

**31/10/2020***(во илјади денари)*

Структура на побарувања од купувачи според нивната доспеаност	Бруто износ	Исправка на вредност	Нето износ
Недоспеани побарувања	4.097		4.097
Доспеани побарувања			-
- до 1 година	2.878		2.878
- од 1 до 3 години	2.737		2.737
- над 3 години	1.614		1.614
<b>Вкупно</b>	<b>11.326</b>	<b>-</b>	<b>11.326</b>

**2019***(во илјади денари)*

Структура на побарувања од купувачи според нивната доспеаност	Бруто износ	Исправка на вредност	Нето износ
Недоспеани побарувања	206		206
Доспеани побарувања			-
- до 1 година	2.805		2.805
- од 1 до 3 години	3.745		3.745
- над 3 години	950		950
<b>Вкупно</b>	<b>7.706</b>	<b>-</b>	<b>7.706</b>

## 5.5. Ликвидносен ризик

Политиката на Друштвото е да одржува соодветен износ на пари и парични средства со цел да ги подмири обврските во иднина. Процесот на управување со ликвидносниот ризик вклучува утврдување на потребниот износ на ликвидни средства, земајќи ги во предвид бизнис планот, наплатата на побарувањата и одливот на парични средства.

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на Друштвото:

<b>31/10/2020</b>					
<i>(во илјади денари)</i>					
<b>Рочноста на финансиските средства и обврски</b>	<b>До 1 месец</b>	<b>1-3 месеци</b>	<b>3-12 месеци</b>	<b>Над 12 месеци</b>	<b>Вкупно</b>
Парични средства	7				7
Побарувања од поврзани друштва	204	44			248
Побарувања од купувачите	4.605	513	1.831	4.377	11.326
Побарувања од државата	3.712	33	272		4.017
Побарувања од вработените	3	3		37	43
Останати краткорочни побарувања					-
Краткорочни финансиски средства	86	233	74.287	17.698	92.304
<b>Вкупно</b>	<b>8.610</b>	<b>826</b>	<b>76.390</b>	<b>22.112</b>	<b>107.945</b>
Обврски кон поврзани друштва	203	37	3.289		3.529
Обврски кон добавувачите	45	695	1.836	22.689	25.265
Обврски кон државата	974	515	151		1.640
Обврски кон вработените	335	12	109		456
Останати краткорочни обврски	304	102		2.978	3.384
Краткорочни финансиски обврски		10			10
<b>Вкупно</b>	<b>1.354</b>	<b>1.222</b>	<b>2.096</b>	<b>22.689</b>	<b>34.284</b>

<b>2019</b>					
<i>(во илјади денари)</i>					
<b>Рочноста на финансиските средства и обврски</b>	<b>До 1 месец</b>	<b>1-3 месеци</b>	<b>3-12 месеци</b>	<b>Над 12 месеци</b>	<b>Вкупно</b>
Парични средства	1.031				1.031
Побарувања од поврзани друштва	1.127				1.127
Побарувања од купувачите	642	1.318	1.051	4.695	7.706
Побарувања од државата	1.713	297	389		2.399
Побарувања од вработените	3		9	35	47
Останати краткорочни побарувања					-
Краткорочни финансиски средства	30.900				30.900
<b>Вкупно</b>	<b>34.385</b>	<b>1.615</b>	<b>1.449</b>	<b>4.730</b>	<b>43.210</b>
Обврски кон поврзани друштва	60				60
Обврски кон добавувачите	310	21.859	6.326		28.495
Обврски кон државата	1.483				1.483
Обврски кон вработените	366				366
Останати краткорочни обврски	461			2.681	3.142
Краткорочни финансиски обврски					-
<b>Вкупно</b>	<b>2.159</b>	<b>21.859</b>	<b>6.326</b>	<b>-</b>	<b>33.546</b>

## 6. КОРИСТЕЊЕ НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ

Како резултат на неизвесностите вградени во деловните активности, голем број на ставки во финансиските извештаи не можат прецизно да се измерат, туку можат само да се проценат. Процесот на проценување вклучува расудувања засновани на последните расположливи информации.

Проценки се употребуваат при проценување на објективната вредност на побарувањата, односно нивната ненаплатливост, застареноста на залихите, корисниот век на употреба на средствата, објективната вредност на финансиските средства или финансиските обврски и сл.

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

Ефектот од промена во сметководствените проценки се признава во добивката или загубата во периодот на промената, кога промената влијае само врз тој период и во периодот на промената и идните периоди, доколку промената влијае и на двете. Исклучок од ова е кога промената на сметководствена проценка влијае на промената на средствата и обврските, или се однесува на одредена ставка од главнината на Друштвото, таа треба да биде признаена со исправка на сметководствената вредност на поврзаното средство, обврска или ставка од главнината во периодот на промената



**Белешка 7**

МКД '000

	31/10/2020	2019
<b>Приходи од продажба</b>	<b>38.262</b>	<b>34.478</b>
<i>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА НА ДОБРА И УСЛУГИ НА ПОВРЗАНИ ДРУШТВА</i>		
Приходи од продажба на добра (производи, стоки) и услуги на поврзани друштва во земјата	81	435
<i>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА НА НЕПОВРЗАНИ ДРУШТВА</i>		
Приходи од продажба на добра (производи) и услуги во земјата	24.637	13.888
Приходи од продажба на материјали, резервни делови и отпадоци	226	1.542
Приходи од наемнини	13.318	18.503
Останати приходи од продажба на неповрзани друштва	-	110

**Белешка 8**

МКД '000

	31/10/2020	2019
<b>Расходи на продадени добра и услуги</b>	<b>28.542</b>	<b>28.914</b>
Расходи врз основа на продадени добра (производи) и услуги	28.542	28.914

**Белешка 9**

МКД '000

	31/10/2020	2019
<b>Трошоци на продажба и администрација</b>	<b>43.290</b>	<b>46.734</b>
<i>ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ, МАТЕРИЈАЛИ, ЕНЕРГИЈА, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И СИТЕН ИНВЕНТАР</i>		
Трошоци за сировини и материјали (за производство)	1.726	3.180
Трошоци за материјали (за администрација, управа и продажба)	7	152
Трошоци за енергија (за производство)	1.427	1.613
Трошоци за енергија (за администрација, управа и продажба)	26	60
Трошоци за резервни делови и материјали за одржување (за производство)	182	96
Трошоци за резервни делови и материјали за одржување (за администрација, управа и продажба)	17	33
Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми (за производство)	43	65
Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми (за администрација, управа и продажба)	4	-
<i>ТРОШОЦИ ЗА УСЛУГИ</i>		
Транспортни услуги	25	47
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	69	60
Надворешни услуги за изработка на добра и извршување на услуги	63	61
Услуги за одржување и заштита	18.172	12.972
Наем - лизинг	28	38
Комунални услуги	293	513
Останати услуги	647	1.899
<i>ПЛАТА, НАДОМЕСТОЦИ НА ПЛАТА И ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ</i>		
Плата и надоместоци на плата - бруто (за администрација, управа и продажба)	5.346	6.046
Останати трошоци за вработените	104	444
<i>ТРОШОЦИ ЗА АМОРТИЗАЦИЈА И РЕЗЕРВИРАЊА</i>		
Трошоци за амортизација (за производство)	208	159
Трошоци за амортизација на биолошки средства	2.838	3.451
Трошоци за амортизација (за администрација, управа и продажба)	8.663	10.041
<i>ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО</i>		
Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци	26	267
Надоместоци на трошоци на вработените и подароци	253	551
Трошоци за надомест и други примања на членови на управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	333	400
Трошоци за спонзорства и донации	-	399
Трошоци за репрезентација	30	395
Трошоци за осигурување	176	185
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	458	57
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	831	713
Трошоци за користење на права (освен наем)	444	538
Останати трошоци на работењето	851	2.299

**Белешка 10**

	МКД '000	
	31/10/2020	2019
<b>Останати приходи</b>	<b>3.332</b>	<b>12.118</b>
<i>ПРИХОДИ ОД ВРЕДНОСНО УСОГЛАСУВАЊЕ НА НЕТЕКОВНИ И ТЕКОВНИ СРЕДСТВА</i>		
Приходи од вредносно усогласување на краткорочни побарувања	-	81
Приходи од вредносно усогласување на останати средства	569	536
<i>ОСТАНАТИ ПРИХОДИ</i>		
Добивки од продажба на нематеријални и материјални средства	336	417
Добивки од продажба на учество во капитал и хартии од вредност	-	2.671
Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврските	-	164
Приходи од премии, субвенции, дотации и донации	2.413	7.931
Останати приходи од работењето	14	318

**Белешка 10.1**

	МКД '000	
	31/10/2020	2019
<b>Останати оперативни расходи</b>	<b>161</b>	<b>623</b>
<i>ОСТАНАТИ РАСХОДИ</i>		
Загуби врз основа на расходување и загуба од продажба на биолошки средства	-	18
Кусоци, кало, растур, расипување и кршење	85	451
Расходи врз основа на директен отпис на побарувања	-	90
Останати расходи од работењето	76	45
<i>ВРЕДНОСНО УСОГЛАСУВАЊЕ (ОБЕЗВРЕДНУВАЊЕ) НА НЕТЕКОВНИ И ТЕКОВНИ СРЕДСТВА</i>		
Вредносно усогласување (обезвреднување) на краткорочни побарувања	-	19

**Белешка 11**

МКД '000

	31/10/2020	2019
<b>Финансиски приходи</b>	<b>27</b>	<b>18</b>
Приходи од вложувања во поврзани друштва	21	18

**Белешка 11.1**

МКД '000

	31/10/2020	2019
<b>Финансиски расходи</b>	<b>1</b>	<b>769</b>
Расходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	1	37
Расходи врз основа на негативни курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	-	732

**Белешка 12.1.**

МКД '000

**Нематеријални средства**

<b>2019</b>	<b>Лиценци и права</b>
<b>Набавна вредност</b>	
Состојба на 1.1.	1.069
Набавки во текот на годината	546
Отуѓување	-
Состојба на 31.12.	1.615
<b>Исправка на вредноста</b>	
Состојба на 1.1.	(219)
Амортизација за тековна година	(158)
Отуѓување	-
Состојба на 31.12.	(377)
<b>Сегашна вредност 31.12.</b>	<b>1.238</b>

<b>31/10/2020</b>	<b>Лиценци и права</b>
<b>Набавна вредност</b>	
Состојба на 1.1.	1.615
Набавки во текот на годината	1.096
Отуѓување	-
Состојба на 31.12.	2.711
<b>Исправка на вредноста</b>	
Состојба на 1.1.	(377)
Амортизација за тековна година	(208)
Отуѓување	-
Состојба на 31.12.	(585)
<b>Сегашна вредност 31.12.</b>	<b>2.126</b>

Белешка 12.2

МКД '000

Материјални средства

	010	011	012	013	014	016	
<b>2019</b>	Земјишта	Градежни објекти	Постројки и опрема	Алат, погонски и канцелариски инвентар, мебел и транспортни средства	Биолошки средства	Материјални средства во подготовка	Вкупно
<b>Набавна вредност</b>							
Состојба на 1.1.	7.012	302.226	42.544	7.098	68.570	20.191	447.641
Набавки во текот на годината	1.627	2.620	8.407	58	-	1.371	14.083
Отуѓување/Расходување	-	-	(434)	(393)	-	-	(827)
Рекласификација			457		(457)		-
Состојба на 31.12.	<b>8.639</b>	<b>304.846</b>	<b>50.974</b>	<b>6.763</b>	<b>68.113</b>	<b>21.562</b>	<b>460.897</b>
<b>Исправка на вредноста</b>							
Состојба на 1.1.		(54.635)	(20.487)	(5.930)	(1.840)		(82.892)
Амортизација за тековна година		(5.723)	(4.273)	(245)	(3.250)		(13.491)
Отуѓување/Расходување		-	434	393	-		827
Состојба на 31.12.		<b>(60.358)</b>	<b>(24.326)</b>	<b>(5.782)</b>	<b>(5.090)</b>		<b>(95.556)</b>
<b>Сегашна вредност 31.12.</b>	<b>8.639</b>	<b>244.488</b>	<b>26.648</b>	<b>981</b>	<b>63.023</b>	<b>21.562</b>	<b>365.341</b>

	Земјишта	Градежни објекти	Постројки и опрема	Алат, погонски и канцелариски инвентар, мебел и транспортни средства	Биолошки средства	Материјални средства во подготовка	Вкупно
<b>31/10/2020</b>							
<b>Набавна вредност</b>							
Состојба на 1.1.	8.639	304.846	50.974	6.763	68.113	21.562	460.897
Набавки во текот на годината	12.631	-	1.895	-	21.562	(21.562)	14.526
Отуѓување/Расходување	-	-	(956)	-	-	-	(956)
Состојба на 31.12.	<b>21.270</b>	<b>304.846</b>	<b>51.913</b>	<b>6.763</b>	<b>89.675</b>	<b>-</b>	<b>474.467</b>
<b>Исправка на вредноста</b>							
Состојба на 1.1.		(60.358)	(24.326)	(5.782)	(5.090)		(95.556)
Амортизација за тековна година		(4.799)	(3.766)	(98)	(2.838)		(11.501)
Отуѓување/Расходување		-	956	-	-		956
Состојба на 31.12.		<b>(65.157)</b>	<b>(27.136)</b>	<b>(5.880)</b>	<b>(7.928)</b>		<b>(106.101)</b>
<b>Сегашна вредност 31.12.</b>	<b>21.270</b>	<b>239.689</b>	<b>24.777</b>	<b>883</b>	<b>81.747</b>	<b>-</b>	<b>368.366</b>

На недвижниот и подвижниот имот на Друштвото не е засновано заложно право – хипотека.

**Белешка 12.3**  
**Вложувања во недвижности**

МКД '000

<b>2019</b>	<b>недвижности</b>
<b>Сегашна вредност 31.12.</b>	<b>-</b>

<b>31/10/2020</b>	<b>недвижности</b>
<b>Сегашна вредност 31.12.</b>	<b>-</b>

**Белешка 12.4**

МКД '000

	31/10/2020	2019
<b>Долгорочни финансиски средства</b>	<b>687</b>	<b>709</b>
Вложувања во придружни друштва и заеднички контролирани друштва (учество во заеднички вложувања)	544	544
Вредносно усогласување на долгорочните финансиски средства	143	165

Движењето на сметката на вложувања во финансиските средства расположливи за продажба е како што следи:

<i>(во илјади денари)</i>				
Заеднички вложувања	% на сопственост	Набавна вредност	Вредносно усогласување	Нето сметководствена вредност
ТТК Банка		93	-	93
Таска Кавадарци		431	27	458
Комерцијална Банка		20	116	136
<b>Вкупно</b>		<b>544</b>	<b>143</b>	<b>687</b>

**Белешка 12.5**

МКД '000

	31/10/2020	2019
<b>Долгорочни побарувања</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Белешка 12.6**

МКД '000

	31/10/2020	2019
<b>Одложени даночни средства</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Белешка 13.1**

	МКД '000	
	31/10/2020	2019
<b>Залихи</b>	<b>8.380</b>	<b>7.821</b>
<b>ЗАЛИХА НА СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ</b>		
Суровини и материјали на залиха	6.071	6.109
<b>ЗАЛИХА НА РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ</b>		
<b>ЗАЛИХА НА СИТЕН ИНВЕНТАР, АМБАЛАЖА И АВТОГУМИ</b>		
Ситен инвентар во употреба	1.154	1.119
Автогуми во употреба	69	69
Вредносно усогласување на залихи на ситен инвентар, амбалажа и автогуми	(1.223)	(1.188)
<b>ПРОИЗВОДСТВО</b>		
Производство (изградба) во тек	-	1.640
<b>ГОТОВИ ПРОИЗВОДИ</b>		
Производи на залиха	1.630	1.871
Отстапување од стандардните (плански) цени на производите	679	(1.799)

**Белешка 13.2**

	МКД '000	
	31/10/2020	2019
<b>Средства кои се чуваат за продажба и прекинатото работење</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Белешка 13.3**

	МКД '000	
	31/10/2020	2019
<b>Побарувања од поврзани друштва</b>	<b>248</b>	<b>1.127</b>
Побарувања од поврзани друштва врз основа на продажба на добра и услуги во земјата	248	1.127

**Белешка 13.4**

	МКД '000	
	31/10/2020	2019
<b>Побарувања од купувачите</b>	<b>11.326</b>	<b>7.706</b>
Побарувања од купувачи во земјата	7.145	3.512
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во земјата	2	8
Спорни и сомнителни побарувања	4.179	4.186

(во илјади денари)

Старосна структура на побарувања од купувачите	до 1 година	од 1 до 3 години	над 3 години	Вкупно
Побарувања од поврзани друштва врз основа на продажба на добра и услуги во земјата	248			248
Побарување од купувачите во земјата	6.372	773		7.145
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во земјата	2			2
Спорни и сомнителни побарувања	601	1.964	1.614	4.179
<b>Вкупно</b>	<b>7.223</b>	<b>2.737</b>	<b>1.614</b>	<b>11.574</b>

Во прегледот на *Старосната структура на побарувања од купувачите* се опфатени побарувањата од **Белешка 13.3 и 13.4**

**Белешка 13.5**

МКД '000

	31/10/2020	2019
<b>Обврски / побарувања кон државата</b>	<b>2.377</b>	<b>753</b>
Обврски кон државата	1.640	1.646
Обврски за данокот на додадена вредност	154	495
Обврски за данок на добивка, данок на вкупен приход и данок на приход платен на странско правно лице (задржан данок)	148	217
Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци на плата	148	165
Обврски за персонален данок на доход	47	8
Обврски за данок на имот	699	299
Обврски за останати даноци, придонеси и други давачки	444	462
<b>Побарувања од државата</b>	<b>4.017</b>	<b>2.399</b>
Данок на додадена вредност	1.955	-
Побарувања за повеќе платен данок на добивка, данок на вкупен приход и данок на приход платен на странско правно лице (задржан данок)	231	604
Побарувања за регрес, субвенции, премии и други државни поддршки	1.831	1.795

**Белешка 13.6**

МКД '000

	31/10/2020	2019
<b>Побарувања од вработените</b>	<b>43</b>	<b>47</b>
Останати побарувања од вработените	43	47

**Белешка 13.7**

МКД '000

	31/10/2020	2019
<b>Останати краткорочни побарувања</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



### Белешка 13.8

	МКД '000	
	31/10/2020	2019
<b>Краткорочни финансиски средства</b>	<b>92.304</b>	<b>30.900</b>
Хартии од вредност според објективна вредност преку добивката или загубата	92.304	30.900

Друштвото со состојба 31 октомври 2020 година има удел во отворен инвестициски фонд во Друштво за управување со инвестициски фондови Генерали Инвестментс АД Скопје.

### Белешка 13.9

	МКД '000	
	31/10/2020	2019
<b>Парични средства</b>	<b>7</b>	<b>1.031</b>
Парични средства на трансакциски сметки во денари	1	1.030
Парични средства во благајна	-	1
Девизни сметки	6	-

Жиро сметката на Друштвото е блокирана со извршна постапка од страна на ИТЦ Македонија ДОО Скопје.

### Белешка 13.10

	МКД '000	
	31/10/2020	2019
<b>Однапред платени трошоци</b>	<b>6.225</b>	<b>6.191</b>
Однапред платени трошоци	6.225	6.191

### Белешка 14.1

	МКД '000	
	31/10/2020	2019
<b>Долгорочни резервирања</b>	<b>1.578</b>	<b>1.578</b>
Останати долгорочни резервирања	1.578	1.578

### Белешка 14.2

	МКД '000	
	31/10/2020	2019
<b>Долгорочни обврски</b>	<b>99.221</b>	<b>102.221</b>
Долгорочни обврски спрема добавувачи во земјата	99.221	102.221

Долгорочните обврски спрема добавувачи во земјата се по основ на Договори за подигање на нови насади со Друштвото Румко 91 Ангелески Илче ДООЕЛ.

### Белешка 14.3

	МКД '000	
	31/10/2020	2019
<b>Одложени даночни обврски</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### Белешка 15.1

	МКД '000	
	31/10/2020	2019
<b>Обврски кон поврзани друштва</b>	<b>3.529</b>	<b>60</b>
Обврски од поврзани друштва врз основа на набавка на добра и услуги во земјата	3.529	60

### Белешка 15.2

	МКД '000	
	31/10/2020	2019
<b>Обврски кон добавувачите</b>	<b>25.265</b>	<b>28.495</b>
Обврски спрема добавувачи во земјата	25.106	28.466
Обврски спрема добавувачи од странство	-	25
Обврски за примени аванси, депозити и кауции во земјата	159	4

Во рамките на обврските спрема добавувачи вкалкулирани се износите на обврски според судска постапка со ИТЦ Македонија ДОО Скопје.

(во илјади денари)

Старосна структура на обврски кон добавувачите	до 1 година	од 1 до 3 години	над 3 години	Вкупно
Обврски од поврзани друштва врз основа на набавка на добра и услуги во земјата	3.529			3.529
Обврски спрема добавувачи во земјата	2.460	6.302	16.344	25.106
Обврски за примени аванси, депозити и кауции во земјата	159			159
<b>Вкупно</b>	<b>6.148</b>	<b>6.302</b>	<b>16.344</b>	<b>28.794</b>

Во прегледот на *Старосна структура на обврски* се опфатени обврските од Белешката 15.1 и 15.2.

### Белешка 15.3

	МКД '000	
	31/10/2020	2019
<b>Обврски кон вработените</b>	<b>456</b>	<b>366</b>
Обврски за плата и надоместоци на плата	326	356
Останати обврски спрема вработените врз основа на колективни договори	104	-
Останати обврски спрема вработените	26	10

### Белешка 15.4

	МКД '000	
	31/10/2020	2019
<b>Останати краткорочни обврски</b>	<b>3.384</b>	<b>3.142</b>
Обврски спрема осигурителни друштва	7	10
Обврски за надомест и други примања на членови на управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	90	60
Обврски спрема вршители на дејност и други физички лица	280	94
Обврски врз основа на наем	26	-
Обврски врз основа на учество во добивката	2.978	2.978
Обврски за членарини	3	-

### Белешка 15.5

	МКД '000	
	31/10/2020	2019
<b>Краткорочни финансиски обврски</b>	<b>10</b>	<b>-</b>
Обврски врз основа на останати краткорочни финансиски средства	10	-

### Белешка 15.6

	МКД '000	
	31/10/2020	2019
<b>Однапред пресметани обврски</b>	<b>933</b>	<b>1.840</b>
Пресметани приходи за идни периоди	833	1.740
Одложено признавање на приходи врз основа на државни поддршки	100	100

## 15.7 Капитал

### Емисија на акции

На ден 28.04.2020 година, кој што беше и иницијален датум за запишување на акции во јавната понуда, од понудените 5.455 обични акции во јавната понуда, продадени се вкупно 5.455 обични акции по номинална вредност од 220 евра, со што јавната понуда е реализирана со процент на реализација од 100%.

Со новата емисија на акции, вкупниот број на акции изнесува 26.480 обични акции.

Вкупната основна главнина изнесува 5.825.600 еур.

## 16. ОДНОСИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

Во табелата подолу е даден преглед на побарувања и обврски со поврзаните страни:

<b>Побарувања</b>		<i>(во илјади денари)</i>		
Назив	Почетна состојба	Должи	Побарува	Салдо
ПИ СВИССЛИОН ДОО СКОПЈЕ	-	144	(124)	20
СВИССЛИОН АГРОПЛОД ДОО	484	5.514	(5.998)	-
СВИССЛИОН АГРАР ДОО	643	2.454	(2.869)	228
<b>Вкупно</b>	<b>1.127</b>	<b>8.112</b>	<b>(8.991)</b>	<b>248</b>

<b>Обврски</b>		<i>(во илјади денари)</i>		
Назив	Почетна состојба	Должи	Побарува	Салдо
ПИ СВИССЛИОН ДОО СКОПЈЕ	(60)	10.375	(13.310)	(2.995)
СВИССЛИОН АГРОПЛОД ДОО	-	3.208	(3.394)	(186)
СВИССЛИОН АГРАР ДОО	-	2.016	(2.364)	(348)
<b>Вкупно</b>	<b>(60)</b>	<b>15.599</b>	<b>(19.068)</b>	<b>(3.529)</b>

Друштвото делува како една од членките на DRD SWISSLION GROUP, Швајцарија. Состојбата на салдата на 31.10.2020 година на меѓусебните деловни односи искажани се во табелата дадена погоре.

Друштвото има трансакции со поврзаните субјекти, на континуирана основа, каде странките се појавуваат како купувачи и како добавувачи врз основа на фактурирани стоки во надворешно трговскиот промет. Прометот се одвива со примена на пазарни цени.

## 17. НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ

### Судски спорови

На датумот на овие финансиски извештаи, не се евидентирани било какви резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови. Раководството на Друштвото редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на тековни спорови. Иако исходот на судските постапки не може да се утврди со сигурност, раководството смета дека од судските постапки нема да произлезат материјално значајни обврски.

## **18. НАСТАНИ ШТО СЕ СЛУЧИЛЕ ПО ДЕНОТ НА ИЗВЕШТАЈОТ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА**

### **Преобразба на Друштвото**

Врз основа на одлука на акционерите, Друштвото ќе изврши преобразба на својата форма и од 01.11.2020 година ќе функционира како ДООЕЛ. Со извршената преобразба на Друштвото од АД во ДООЕЛ, Друштвото продолжува да работи како правно лице во формата ДООЕЛ со сите права и обврски од формата АД, освен правата и обврските на акционерите кои се изменети со договорот на Друштвото, односно статутот на Друштвото во постапката на преобразбата.

### **Економската криза предизвикана од Ковид-19**

Менаџментот на Друштвото континуирано ја следи состојбата и превзема соодветни мерки за ублажување на ефектите и последиците од оваа криза врз работењето на Друштвото.