



**Финансиски извештаи 31 декември 2021**  
**ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНАТА**  
**ДОБИВКА**

За годината што завршува на 31 декември 2021

	Белешка	2021	2020
		во 000 денари	во 000 денари
<b>Оперативни приходи</b>			
Приходи од продажба	7	118,619	192,797
Останати оперативни приходи	8	2,370	2,707
		<b>120,989</b>	<b>195,504</b>
<b>Оперативни трошоци</b>			
Промена на залихи на готови производи и производство во тек		14,863	(7,926)
Потрошени материјали, енергија и ситен инвентар	9	(55,489)	(64,224)
Набавна вредност на трговски стоки	10	-	(24,211)
Услуги со карактер на материјални трошоци	11	(14,307)	(13,628)
Трошоци за вработени	12	(46,932)	(47,552)
Амортизација	17,18	(6,754)	(10,618)
Останати оперативни трошоци	13	(15,033)	(15,795)
		<b>(123,652)</b>	<b>(183,954)</b>
<b>Оперативна добивка</b>		<b>(2,663)</b>	<b>11,550</b>
<b>Приходи (расходи) од финансирање</b>			
Нето приходи (расходи) од финансирање	14	(3,333)	(3,670)
		<b>(5,996)</b>	<b>7,880</b>
<b>Добивка пред оданочување</b>			
Данок од добивка	15	-	(921)
<b>Добивка за годината</b>		<b>(5,996)</b>	<b>6,959</b>
<b>Вкупно сеопфатна добивка за годината</b>		<b>(5,996)</b>	<b>6,959</b>
<b>Заработувачка по акција</b>	16	-	-

**Белешките содржани на страниците од 5 до 30 се составен дел од овие финансиски извештаи**

Овие финансиски извештаи се одобрени за издавање од страна на раководството на МЗТ Пумпи АД Скопје на ден 28 февруари 2022 година и се потпишани во негово име од страна на:

\_\_\_\_\_  
**Љубен Митрески**  
**Директор**



**Финансиски извештаи 31 декември 2021**  
**ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА**  
За годината што завршува на 31 декември 2021

	Белешка	2021	2020
		во 000 денари	во 000 денари
<b>СРЕДСТВА</b>			
<i>Нетековни средства</i>			
Нематеријални средства	17	8.295	-
Недвижности, постројки и опрема	18	316.485	327.329
Вложувања во хартии расположливи за продажба		-	-
		<b>324.780</b>	<b>327.329</b>
<i>Тековни средства</i>			
Залихи	19	55.274	44.089
Побарувања од купувачи	20	18.039	40.647
Останати тековни средства и АВР	21	5.443	7.158
Финансиски побарувања		-	-
Пари и парични еквиваленти	22	249	1.331
		<b>79.005</b>	<b>93.225</b>
<b>ВКУПНО СРЕДСТВА</b>		<b>403.785</b>	<b>420.554</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБВРСКИ</b>			
<i>Капитал</i>			
Основачки капитал	23	167.909	167.909
Ревалоризациона резерва		107.954	110.587
Законски резерви		2530	1486
Останати резерви		8489	2573
Акумулирана добивка (загуба)		4.530	4.530
Добивка (загуба) за годината		-5.996	6.959
		<b>285.416</b>	<b>294.044</b>
<i>Обврски</i>			
<i>Нетековни обврски</i>			
Долгорочни финансиски обврски	24	29.312	17.738
		<b>29.312</b>	<b>17.738</b>
<i>Тековни обврски</i>			
Обврски кон добавувачи	25	21.236	21.426
Останати обврски и ПВР	26	9.933	17.833
Краткорочни финансиски обврски	27	39.495	53.039
Тековен дел на долгорочни кредити	24	18.393	16.474
		<b>89.057</b>	<b>108.772</b>
<b>Вкупно обврски</b>		<b>118.369</b>	<b>126.510</b>
<b>ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ</b>		<b>403.785</b>	<b>420.554</b>

Белешките содржани на страниците од 5 до 30 е составен дел од овие финансиски извештаи

Љубен Митрески  
Директор



**Финансиски извештаи 31 декември 2021**

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ**

За годината што завршува на 31 декември 2021

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>во 000 денари</b>	<b>во 000 денари</b>
<b>Парични текови од оперативни активности</b>		
Добивка (загуба) пред оданочување	(5.996)	7.880
<i>Прилагодување за:</i>		
Амортизација	6.754	10.618
Курсна разлика	138	66
Инвестициски приход/расход	-	-
Приходи/расходи од камати	3.195	3.604
Отпис на побарувања	-	477
Отпис на обврски	-	-
<i>Оперативен профит Пред промена во обртен капитал:</i>	<b>4.091</b>	<b>22.645</b>
Залихи	(11.183)	7.121
Побарувања од купувачи	22.607	(2.263)
Останати побарувања	1.715	(4.756)
Обврски кон добавувачи	(190)	(11.002)
Останати обврски	(7.900)	8.392
<i>Парични текови генерирани од оперативни активности:</i>	<b>9.140</b>	<b>20.137</b>
Курсна разлика	(138)	(66)
Приходи/расходи од камати	(3.195)	(3.604)
Отпис на побарувања	-	(477)
Отпис на обврски	-	-
Платен данок	-	(921)
<b>Нето парични текови од оперативни активности</b>	<b>5.807</b>	<b>15.069</b>
<b>Парични текови од инвестициони активности</b>		
Стекнување на основни средства	(6.838)	(1.869)
Отуѓување на основни средства	-	-
<b>Нето парични текови од инвестициони активности</b>	<b>(6.838)</b>	<b>(1.869)</b>
<b>Парични текови од финансиски активности</b>		
Заеми	(51)	(14.923)
Обврски за финансиски лизинг	-	-
Дивиденда	-	-
<b>Нето парични текови од финансиски активности</b>	<b>(51)</b>	<b>(14.923)</b>
<b>Нето зголемување(намалување) на парични средства</b>	<b>(1.082)</b>	<b>(1.723)</b>
Пари и парични средства на почетокот на годината	1.331	3.054
<b>Пари и парични средства на крајот на годината</b>	<b>249</b>	<b>1.331</b>

*Белешките содржани на страниците од 5 до 30 се составен дел од овие финансиски извештаи*

**Љубен Митрески**  
Директор



**Финансиски извештаи 31 декември 2021**

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО КАПИТАЛОТ**

За годината што завршува на 31 декември 2021

	Капитал во 000 денари	Ревалориза- циони резерви во 000 денари	Законски резерви во 000 денари	Останати резерви во 000 денари	Акумулирана добивка во 000 денари	Вкупно во 000 денари
<b>Состојба на 01 јануари 2020</b>	<b>167.909</b>	<b>117.108</b>	<b>1.257</b>	<b>1.270</b>	<b>6.063</b>	<b>293.607</b>
Намалување	-	-	-	-	-	-
<b>Состојба на 01 јануари 2021</b>	<b>167.909</b>	<b>117.108</b>	<b>1.257</b>	<b>1.270</b>	<b>6.063</b>	<b>293.607</b>
Зголемување од проценка	-	-	-	-	-	-
Ефект од исправка на вредноста	-	(6.521)	-	-	-	<b>(6.521)</b>
Распределба на добивката	-	-	229	1.303	(1.532)	-
Вкупна сеопфатна добивка 2020	-	-	-	-	6.959	<b>6.959</b>
Обврски за дивиденда	-	-	-	-	-	-
Усогласувања	-	-	-	-	-	-
<b>Состојба на 31 декември 2020</b>	<b>167.909</b>	<b>110.587</b>	<b>1.486</b>	<b>2.573</b>	<b>11.490</b>	<b>294.045</b>
Намалување	-	-	-	-	-	-
<b>Состојба на 01 јануари 2021</b>	<b>167.909</b>	<b>110.587</b>	<b>1.486</b>	<b>2.573</b>	<b>11.490</b>	<b>294.045</b>
Зголемување од проценка	-	-	-	-	-	-
Ефект од исправка на вредноста	-	(2.633)	-	-	-	<b>(2.633)</b>
Распределба на добивката	-	-	1.044	5.915	(6.959)	-
Вкупна сеопфатна добивка 2021	-	-	-	-	(5.996)	<b>(5.996)</b>
Усогласувања	-	-	-	-	-	-
<b>Состојба на 31 декември 2021</b>	<b>167.909</b>	<b>107.954</b>	<b>2.530</b>	<b>8.488</b>	<b>(1.465)</b>	<b>285.416</b>

**Белешките содржани на страниците од 5 до 30 се составен дел од овие финансиски извештаи**

**Љубен Митрески**  
**Директор**



## **Белешки кон финансиските извештаи**

### **1 . Основни податоци за Друштвото**

МЗТ Пумпи АД Скопје (во помнатамошниот текст Друштвото) е акционерско друштво основано на 29 март 1990 година и истото е заведено во Трговскиот регистар според решение Трег. Број 3096/2005 од 20 септември 2005 година. Друштвото е трансформирано во акционерско друштво согласно законот за трансформација на претпријатијата со општествен капитал.

Основна дејност на Друштвото е производство, монтажа и одржување на пумпи, компресори, конвеери и друга опрема чиј пласман е претежно извозно ориентиран и кон однапред познати купувачи.

Адресата на МЗТ Пумпи АД Скопје е Ул. Перо Наков бр.126 1000 Скопје.

Матичниот број на Друштвото е 4137906, а даночниот број 4030990120960

Друштвото го застапува претседателот на Управниот одбор со неограничени овластувања Љубен Митрески со неограничени овластувања во внатрешниот и надворешниот трговски промет.

Вкупниот број на вработени во Друштвото на 31.12.2021 година изнесува 93 вработени.

Друштвото деловните трансакции ги обавува преку денарски и девизни трансакциски сметки во Комерцијална банка АД Скопје.

### **2.Основи за подготовка и презентација на финансиските извештаи**

Друштвото ја води својата сметководствена евиденција и ги изготвува финансиските извештаи во согласност со одредбите од Законот за трговски друштва на Република Македонија (“Службен весник на Република Македонија” бр.28/04, 84/05 ... 24/11) и Правилникот за водење сметководство (“Службен весник на Република Македонија” бр.159/09, 164/10 и 107/11). Според овој Правилник, сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Македонија се Меѓународните сметководствени стандарди (МСС) и Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) и Толкувањата издадени од Одборот за меѓународните сметководствени стандарди и толкувањата на Комитетот за толкување на меѓународните стандарди за финансиско известување.

Финансиските извештаи се изготвени со примена на принципот на пресметковна основа, методот на набавна вредност и претпоставката на континуитет во работењето во догледна иднина. Во врска со глобалната пандемија предизвикана од корона вирусот (COVID 19), раководството сметка дека во моментот не постои материјална несигурност што предизвикува сомнеж кој би го довел во прашање континуитетот во работењето на Друштвото.

Во изготвувањето на финансиските извештаи Друштвото ги применува сметководствените политики кои се обелоденети во белешка 3. Сметководствените политики конзистентно се применувани во текот на деловната година, како и во претходната година.

Денарот претставува официјална валута на известување во Република Македонија. Износите содржани во финансиските извештаи на Друштвото, како и во објаснувачките белешки кон финансиските извештаи се прикажани во македонски денари.

Финансиските извештаи на Друштвото се изготвени на единечна основа, обезбедувајќи информации за средствата, обврските, капиталот, приходите и расходите, добивките и загубите презентирани во:

- Извештај за финансиската состојба со состојба на 31 декември 2021,
- Извештај за сеопфатна добивка за годината која завршува на 31 декември 2021;
- Извештај за паричните текови за годината која завршува на 31 декември 2021,
- Извештај за промени во капиталот за годината која завршува на 31 декември 2021 и
- Белешки кон финансиските извештаи.



## **Белешки кон финансиските извештаи**

### **2. Основи за подготовка на финансиските извештаи (продолжение)**

Главни квалитативни карактеристики на информациите во финансиските извештаи се:

- разбирливост – да бидат лесно разбирливи за корисниците;
- релевантност – да можат да влијаат врз економските одлуки на корисниците;
- веродостојност – верно да ги претставуваат трансакциите и
- споредливост – на Финансиските извештаи на Друштвото од различни пресметковни периоди како и споредливост со Финансиските извештаи на други правни субјекти.

#### **2.1. Претпоставка за неограничен континуитет во деловното работење**

Финансиските извештаи се подготвени врз основа на претпоставката за неограничен континуитет во деловното работење на Друштвото која се заснова на презумцијата дека средствата и обврските на Друштвото ќе можат да бидат реализирани во нормалниот тек на деловните активности на Друштвото.

Овие финансиски извештаи не ги земаат во предвид корекциите и рекласификациите на евидентираните износи на средствата и обврските кои што би биле неопходни доколку Друштвото не би продолжило со своите деловни активности во неограничена иднина.

Со состојба на 31.12.2021 година, вкупните тековни обврски на Друштвото ги надминуваат вкупните тековни средства за износ од 8.988 илјади денари.

Раководството на Друштвото оценува дека претпоставката за континуитет применет при подготовка на овие финансиски извештаи е соодветна и истата се заснова на следното. Друштвото за наредната година планира зголемување на планот на продажба на пумпи, резервни делови и сервисирање на пумпи, како и на автоматизирани линии и друга опрема за 60%.

Во 2020 година за поддршка на производниот процес се обнови долгорочниот договор за рамковен револвинг кредитен лимит со Комерцијална Банка АД Скопје со кој рамката се зголеми на три милиони евра со рок на важност до 23.09.2025 година, со што во 2022 година ќе се обезбеди перманентно финансирање на Друштвото со рочност на кредитите согласно карактерот на производниот процес.

Доминантниот акционер има намера, изразена во своето необврзувачко писмо, да породолжи со поддршката на Друштвото во неограничена иднина.

На овој начин ќе се овозможи Друштвото да продолжи со своите деловни активности во неограничен континуитет.



**Белешки кон финансиските извештаи**

**3. Преглед на значајни сметководствени политики**

**3.1. Недвижности, постројки и опрема и нематеријални средства**

Во недвижности, постројки и опрема се класифицираат средства што:

- се држат за остварување на дејноста и
- се очекува да се користат повеќе од еден финансиски период и чија поединечна вредност во моментот на набавка е повисока од 300 евра во денарска противвредност.

Во нематеријални средства се вклучуваат непаричните средства кои може да се идентификуваат и немаат физичка содржина.

Недвижностите, постројките, опремата и нематеријалните средства се евидентираат по нивната набавна вредност. Набавната вредност претставува фактурната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до ставањето на средството во употреба. Капиталните подобрувања, обновувања и поправки кои го продолжуваат животниот век на средството се капитализираат. На 31 декември средствата се прикажуваат по нивната сегашна вредност (набавната вредност намалена за акумулираната амортизација и акумулираната загуба заради обезвреднување на средствата).

Корисниот век се проценува најмалку на крајот на секоја деловна година и доколку има значајна промена во очекуваниот прилив на идните економски користи од средствата, стапката на амортизација се менува како резултат на променетите очекувања.

Друштвото во изминатите години заради објективно искажување на вредноста на нетековните средства има вршено проценки како резултат на што има формирано ревалоризациона резерва. Последната проценка на недвижностите е извршена со 31.12.2016 година додека последната проценка на опремата е извршена со 31.12.2017 година. (Бел. 17)

**3.2. Залихи**

Залихите се искажуваат по пониската од цената на чинење и нето пазарната вредност. Залихите во сметководствената евиденција се водат по набавна вредност, во која влегуваат набавната цена, увозните давачки и други зависни трошоци за нивна набавка. Трошокот за суровините, материјалите и резервните делови се пресметува по методот на просечни цени, додека ситниот инвентар, амбалажата и автогумите се отпишуваат 50% со нивното ставање во употреба.

Залихата и расходите на продадените готови производи, полупроизводи и недовршено производство се води по методот на плански цени.

Залихата на трговски стоки се води по набавна вредност. При излез на стоката, трошокот по основ на набавна вредност на трговски стоки се пресметува по принципот на прва влезна прва излезна единица.

Нето пазарната вредност е проценета продажна цена во нормални услови на делување, намалена за проценетите трошоци за доработка и продажба.



## **Белешки кон финансиските извештаи**

### **3. Преглед на значајни сметководствени политики**

#### **3.3. Побарувања**

Друштвото ќе признае побарување во Извештајот на финансиската состојба кога тоа произлегува од склучен договор.

Побарувањата од продажба и вложувања се признаваат во Извештајот на финансиската состојба кога Друштвото ги извршува обврските согласно склучените договори. Мерењето на овие побарувања се врши според нивната номинална/договорна вредност утврдена во договорот.

Сите краткорочни средства, кои нема да бидат презентирани во некоја друга позиција во Извештајот на финансиската состојба се искажуваат во позицијата останати краткорочни побарувања. Оваа позиција вклучува побарувања од вработените, побарувања за дадени аванси, побарувања за повеќе платени даноци и придонеси, побарувања за однапред платените трошоци и останати побарувања.

Друштвото врши усогласување на краткорочните побарувања односно депривирање само кога ја губи контролата над договорените права односно постои неможност за наплата на дел или целото побарување од должникот. Индикатори кои се користат за проценка на наплатливоста на побарувањата од купувачите се: инсолвентност на купувачите, значително доцнење на наплата како и стечај или ликвидација на купувачите. Исправка на побарувањата се прикажува како трошок во Извештајот за сеопфатна добивка кога постои објективен доказ дека Друштвото нема да биде во можност да ги наплати сите доспеани износи согласно склучените договори. Последователните наплати на претходно отпишаните побарувања и соодветното намалување на исправката се признаваат како приход.

#### **3.4. Парични средства и парични еквиваленти**

Парите и паричните еквиваленти се состојат од парични средства во благајна, трансакциски сметки и високо ликвидни вложувања кои брзо можат да се претворат во пари и се изложени на незначаен ризик од промена на вредноста.

#### **3.5. Трансакции во странски валути**

Средствата и обврските изкажани во странска валута се конвертираат во денари според средниот девизен курс на Народна банка на Република Македонија на денот на составување на Извештајот за финансиска состојба.

	31 декември 2021	31 декември 2020
1 УСД	54,3736 мкд	50,2353 мкд
1 ЕУР	61,6270 мкд	61,6940 мкд

Трансакциите изразени во странски валути се конвертирани во денари според официјалниот девизен курс на денот на трансакцијата.

#### **3.6. Капитал**

Капиталот претставува остатокот на учество во средствата на Друштвото по одземање на сите негови обврски.

##### **а) Запишан капитал**

Запишаниот капитал е еднаков на износот на уплатените удели според акционерската книга.





**Белешки кон финансиските извештаи**

**3. Преглед на значајни сметководствени политики**

**3.6. Капитал (продолжение)**

**б) Задржана добивка/акумулирана загуба**

Во деловните книги на Друштвото посебно се искажува задржаната добивка, а посебно искажаната загуба од работењето.

Искажаната загуба од работењето може да се покрие со задржаната добивка само со одлука на Собрание на акционери.

Добивката или загубата од тековната година во Извештајот за промените во капиталот се искажува како добивка за распределба, односно загуба од тековното работење.

**в) Резерви**

Ревалоризациона резерва претставува евидентираната добивка или загуба од промена во објективната вредност на средствата чии промени се признаваат директно во капиталот.

Резервите се искажуваат по номинална вредност со издвојување од нето добивката и тоа посебно за:

- законски резерви;
- статутарни резерви и
- останати резерви.

Законските резерви се формираат со Одлука за распределба од годишно остварената добивка најмалку во износ од 5% се додека не постигнат една десетина од вредноста на основната главнина.

Законските резерви може да се користат за покривање на искажана годишна загуба, загуби од минати години.

Со Одлука за распределба на добивката основачите може да издвојуват средства во другите фондови и за дивиденди само кога законските резерви ќе достигнат 10% од вредноста на основната главнина.

**3.7. Обврски**

Друштвото ќе признае обврска во Извештајот за финансиската состојба кога ќе прими средства или друга материјална корист врз основа на склучен договор.

При почетното признавање, обврските се мерат по нивната објективна вредност, зголемена за трансакциските трошоци директно поврзани за нивното издавање. Објективната вредност е еднаква на средствата примени во замена за превземените обврски.

Обврските кон добавувачи, се признаваат врз основа на реализација на склучените договори. Мерењето на обврските се врши според нивната номинална/договорна вредност утврдена во договорот.

Обврските по кредити, позајмици врз основа на потпишан договор за кредит односно позајмици, се искажуваат како финансиски обврски во Извештајот за финансиската состојба согласно примените износи односно номиналната вредност, зголемени за трансакциските трошоци директно поврзани со финансиската обврска.

Кредитите, позајмиците со рок на доспевање подолг од една година се искажуваат како долгорочни финансиски обврски.

Сите краткорочни обврски, кои нема да бидат презентирани во некоја друга позиција во рамките на Извештајот на финансиската состојба се искажуваат во позицијата останати краткорочни обврски. Оваа позиција ги вклучува обврските кон вработените, обврски за примени аванси, обврски кон државата за даноци и придонеси, обврски за однапред наплатени приходи и останати обврски.



**Белешки кон финансиските извештаи**

**3. Преглед на значајни сметководствени политики**

**3.8. Приходи**

Приходот се признава во Извештајот за сеопфатна добивка кога зголемувањето на идните економски користи, поврзано со зголемување на некое средство или со намалување на некоја обврска може веродостојно да се измери. Тоа значи дека признавањето на приходот се случува едновременно со зголемување на средствата или намалување на обврската.

Друштвото од своето работење остварува приходи од продажба на готови производи, услуги и стоки, на домашен и странски пазар. Приходите од продажба се признаваат кога значајните ризици и користи од сопственоста на готовите производи и трговските стоки ќе бидат пренесени на купувачот и не постојат значителни неизвесности околу наплатата. Приходите од извршените услуги се признаваат до степенот на завршеноста, според евиденциите за извршената работа. Останати приходи од работењето се добивки од отуѓување на недвижности и опрема, приходи од отпис на краткорочни обврски, приходи од наплата на претходно отпишани побарувања и други приходи.

**3.8.1. Приходи од оперативен лизинг / закуп**

Лизингот со кој Друштвото не ги пренесува сите ризици и приноси кои се поврзани со сопственоста врз средството на корисникот на лизингот е класифициран како оперативен лизинг. Приходите поврзани со оперативен лизинг/закуп се признаваат за периодот за кој се однесуваат. Овие приходи се искажуваат преку Извештајот за сеопфатна добивка во моментот на нивносот настанување, во согласност со важечките договори за оперативен лизинг/закуп.

**3.8.2. Приходи и расходи од финансирање**

Приходите од финансирање вклучуваат приходи од камати од вложувања и казнени камати за ненавремено плаќање. Приходите од камати се признаваат во извештајот за сеопфатна добивка кога се пресметуваат со примена на методот на ефективна каматна стапка.

Расходите од финансирање вклучуваат расходи од камата од земени кредити и камати за задочнети плаќања. Трошоците за позајмување се признаваат во извештајот за сеопфатна добивка со користење на методот на ефективна каматна стапка, освен за трошоците за позајмување кои директно се припишуваат на набавка или изградба на средство кое се квалификува и се капитализира како дел од набавната вредност на тоа средство, до денот кога средството е спремно за негова употреба или продажба.

Позитивните и негативните курсни разлики се прикажуваат на нето основа или како приходи од финансирање или како расходи од финансирање во зависност од тоа дали движењата на странската валута се по нето позитивна или нето негативна позиција.

**3.9. Расходи**

Расходот се признава во Извештајот за сеопфатна добивка кога намалувањето на идните економски користи поврзано со намалување на некое средство или со зголемување на некоја обврска може веродостојно да се измери. Расходите се прикажуваат врз принципот на пресметковна основа. Вредноста на набавката односно цената на чинење на: производите, стоките и услугите се признава како расход во моментот на остварувањето на приходот од нивната продажба.



**Белешки кон финансиските извештаи**

**3. Преглед на значајни сметководствени политики**

**3.9. Расходи**

**3.9.1. Оперативен лизинг / закуп**

Лизингот каде Друштвото не ги превзема сите ризици кои се поврзани со сопственоста врз средствата предмет на лизингот се класифицира како оперативен лизинг. Трошоците поврзани со оперативниот лизинг/закуп се признаваат за периодот за кој се однесуваат. Трошоците по основ на оперативен лизинг/закуп се однесуваат на изнајмување на деловни простории, магацини и други видови закупнини. Тие се искажуваат во Извештајот за сеопфатна добивка во моментот на нивното настанување во согласност со важечките договори за оперативен лизинг/закуп.

**3.9.2. Одржување и поправки**

Трошоците за одржување и поправки на недвижности, постројки и опрема се признаваат преку Извештајот за сеопфатна добивка и се искажуваат во моментот на нивното настанување.

**3.9.3. Амортизација на нематеријални и материјални средства**

Недвижностите, постројките, опремата и нематеријалните средства се амортизираат пропорционално со цел набавната вредност на средствата целосно да се отпише во текот на нивниот проценет корисен век. Друштвото пресметката на амортизацијата е врши поединечно односно за секое средство поодделно во рамките на групите применувајќи стапки кои се во согласност со корисниот век на средствата. Средствата се амортизираат од моментот кога се ставаат во употреба, односно од првиот ден од наредниот месец кога се набавени.

Годишни стапки на амортизација што се користат за одделни недвижности, опрема и нематеријалните средства се:

Компјутерски софтвер	5 - 10 %
Недвижности	1 - 10 %
Погонска опрема	3 - 10 %
Мебел	10 - 20 %
Компјутерска опрема и софтвер	10 - 25%
Телекомуникациска опрема	10 - 20%
Транспортни средства	5 - 20%

**3.9.4. Обезвреднување на нефинансиски средства**

Доколку на датумот на билансирање е констатирано дека нефинансиското средство е оштетено, Друштвото го проценува надоместивиот износ за тоа средство. Износот за кој сметководствената вредност на средството го надминува неговиот надоместив износ претставува загуба поради оштетување.

Во Извештајот за сеопфатна добивка на оваа позиција влегуваат оштетувањата на: недвижности, постројки и опрема, нематеријални средства, превземени средства врз основа на ненаплатени побарувања и останати средства. Загуба поради оштетување на нефинансиски средства во Извештајот за сеопфатна добивка се признава на нето основа. Доколку во последователните периоди дојде до ослободување на загуби поради оштетување, но најмногу до износот на претходно признаените загуби, во Извештајот за сеопфатна добивка, добивката се признава како приход на позицијата загуби поради оштетување на нето основи.



## **Белешки кон финансиските извештаи**

### **3. Преглед на значајни сметководствени политики**

#### **3.9.5. Надоместоци на вработените**

Расходите за вработените ги сочинуваат краткорочните користи на вработените како што се: плати, задолжителни придонеси за социјално и пензиско осигурување, платен годишен одмор, платено боледување, учество во добивката и други бонуси.

Овие користи се признаваат во моментот на настанувањето. Пресметаната плата за сметководствениот период се признава како обврска и расход за тој период.

#### **3.9.6. Останати расходи од дејноста**

Расходите на работењето на Друштвото ги сочинуваат: материјални трошоци, трошоци за услуги, службени патувања, репрезентации и реклами, даноци и придонеси, трошоци за парични казни, такси и судски решенија, резервирања на нето основа, капитална загуба и други трошоци од работењето.

Трошоците кои се однесуваат на пресметковниот период без оглед на тоа дали се платени или не, се признаваат и мерат согласно соодветниот стандард за средството врз чија основа е реализиран расходот.

#### **3.10. Данок од добивка**

Тековниот данок на добивка го претставува износот кој е пресметан во согласност со Законот за данок на добивка. Данокот на добивка се плаќа по стапка од 10% на износот на добивката зголемена за даночно непризнаените расходи.

#### **3.11. Дивиденди**

Дивидендите се признаваат како обврска и се одземаат од остварената добивка во периодот во кој биле одобрени од страна на Собранието на акционери на Друштвото. Дивидендите за годината што се распределуваат по датата на изготвување на Извештајот за финансиска состојба се обелоденуваат како настан по датум на известување.

#### **3.12. Трансакции со поврзани страни**

Поврзани страни се оние каде еден субјект контролира друг субјект или има значајно влијание во донесувањето на финансиските и деловните одлуки на другиот субјект.

#### **3.13. Известување по оперативни сегменти**

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

#### **3.14. Настани по датумот на известување**

Настаните по датумот на известување кои обезбедуваат дополнителни информации во врска со состојбата на субјектот на денот на известување (настани за кои може да се врши корегирање) се содржани во финансиските извештаи.

Настаните по датумот на известување за кои не може да се врши корегирање во финансиските извештаи се прикажуваат во белешките во случај кога се материјално значајни.



## **Белешки кон финансиските извештаи**

### **3. Преглед на значајни сметководствени политики**

#### **3.15. Неизвесности**

Неизвесна обврска е можна обврска која произлегува од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесните обврски не се признаваат во финансиските извештаи туку само се обелоденуваат.

#### **4. Користени проценки**

Подготвувањето на финансиските извештаи, во согласност со МСФИ, бара примена на одредени сметководствени проценки како и расудувања од раководството во процесот на примена на сметководствените политики. Најзначајна употреба на расудување и проценки, се однесуваат на објективната вредност на побарувањата и обврските, застареност на залихите, употребниот век на недвижностите, постројките, опремата и нематеријалните средства, објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба и слично, врз основа на информациите достапни на датумот на обелоденувањето на финансиските извештаи. Ефектите од промените во сметководствените проценки се вклучуваат во утврдувањето на нето добивката или загубата во периодот на промената.

Раководството примени проценки, расудувања и претпоставки врз основа на анализа на влијанијата кои ги има, или може да ги има глобалната пандемија на корона вирусот COVID 19 врз деловните активности на Друштвото. Освен доколку не е поимаку наведено во белешките од овие финансиски извештаи, раководството смета дека не постојат било какви значајни несигурности што можат неповолно да влијаат врз работењето на Друштвото.

#### **5. Промена на сметководствени политики и корекции на грешки**

Сметководствените политики се применуваат од период во период на конзистентна основа. Сметководствената политика се менува доколку тоа е условено со измена или донесување на МСФИ.

По исклучок, промена на сметководствените политики може да се направи доброволно, ако се процени дека новата сметководствена политика води кон подобра презентација на случувањата и позициите во финансиските извештаи. За промените во сметководствените политики одлучува Управниот Одбор.

При ретроспективна промена на сметководствена политика, ентитетот ја применува новата сметководствена политика на компаративните информации за претходните периоди до најраниот датум кога тоа е изводливо, исто како новата сметководствена политика да била применета отсекогаш. Кога е непрактично да се одредат ефектите на поединечните периоди на промена во сметководствената политика на компаративните информации за еден или повеќе презентирани периоди, Друштвото ја применува новата сметководствена политика на сметководствените вредности на средствата и обврските на почетокот на најраниот период за кој е изводлива ретроспективна примена, што пак може да биде тековниот период и ги прави соодветните корекции на почетното салдо на секоја засегната компонента на главнината за тој период.

Согласно со МСФИ, колку што е изводливо, Друштвото ретроспективно ја исправа материјалната грешка од претходен период во првиот финансиски период одбран за објавување, откако истата била откриена, така што:

- повторно ги прикажува компаративните износи за претходниот презентирани период(и) кога грешката се појавила или



**Белешки кон финансиските извештаи**

**5. Промена на сметководствени политики и корекции на грешки (продолжение)**

- доколку грешката се појавила пред да биде презентирани најраниот претходен период, повторно ги прикажува почетните салда на средствата, обврските и главнината за најраниот презентирани период.

**6. Управување со ризици**

При извршување на соите деловни активности Друштвото може да биде изложено на различни видови на финансиски ризици од кои најважни се пазарниот ризик (валутниот ризик, ценовниот ризици, ризик од каматни стапки врз готовинските текови и објективната вредност) кредитниот ризик и ликвидносниот ризик.

Управување со ризиците на Друштвото опфаќа идентификување, следење, мерење и нивно управување со цел да се минимизираат негативните влијанија врз успешноста на работењето. Поради тоа, Друштвото има воспоставено режим за управување со ризиците на кои е изложено, соодветно на природата, големината и сложеноста на активностите кои ги врши.

**6.1.Пазарен ризик**

**6.1.1. Валутен ризик – ризик од курсни разлики**

Друштвото ги реализира своите продажби во Република Македонија и во странство . Валутниот ризик е поврзан со промената на курсот на еврото и продажбите изразени во американски долари. Во 2021 година курсот на денарот во однос на еврото беше стабилен, додека продажби изразени во американски долари или во денарска противвредност на американскиот долар немаше. Поради тоа валутниот ризик на Друштвото во 2021 година е незначителен.

Во прилог се квантифицирани информации за ризикот:

	валута	во 000 денари	
		2021	2020
<b>Средства</b>			
Побарувања од купувачи и останати побарувања	евра	6,317	27,752
Готовина и готовински еквиваленти	евра	38	657
		<b>6,355</b>	<b>28,409</b>
<b>Обврски</b>			
Обврски спрема добавувачи и останати обврски	евра	(2,332)	(10,122)
		<b>(2,332)</b>	<b>(10,122)</b>
<b>Нето Износ</b>		<b>4,023</b>	<b>18,287</b>
		<b>во 000 денари</b>	
	12/31/2021		
Нето износ		10%	-10%
Евра	4,023	402	(402)
		<b>402</b>	<b>(402)</b>
	31.12.2020		
Нето износ		10%	-10%
Евра	18,287	1,829	(1,829)
		<b>1,829</b>	<b>(1,829)</b>



**Белешки кон финансиските извештаи**

**6. Управување со ризици**

**6.1.2. Ценовен ризик**

Ценовната политика на Друштвото е функција од три основни фактори и тоа: структурата на расходите, цените на конкуренцијата и куповната моќ на клиентите. За справување со овој ризик Друштвото имајќи ги во предвид овие фактори врши постојана анализа и проценки на својата ценовна политика.

**6.1.3. Ризик од каматни стапки врз готовинските текови и објективната вредност**

Ризик од каматни стапки претставува ризик дека објективната вредност или идните парични текови на финансиските инструменти ќе имаат промени поради промените во вредностите на пазарните каматни стапки.

При остварување на својата дејност Друштвото настојува истата да ја извршува преку оптимално создавање на обврски имајќи ги во предвид планот за работа, добивање подолг рок за плаќање кон добавувачите со цел намалување на кредитната задолженост кон банкарските институции. Ваквата политика овозможува постигнување повисок степен на финасиска стабилност .

Во прилог се квантифицирани информации за ризикот:

	во 000 денари 2021	во 000 денари 2020
<b>Финансиски средства</b>		
<i>Некаматносни</i>		
Парични средства	249	1,331
Побарувања од купувачи	18,039	40,647
Останати побарувања	5,443	7,158
Краткорочни финансиски побарувања	-	-
<b>Вкупно</b>	<b>23,731</b>	<b>49,136</b>
<i>Каматносни со променлива каматна стапка</i>		
Парични средства на сметки	-	-
Дадени депозити во банки	-	-
<b>Вкупно</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Каматносни со фиксна каматна стапка</i>		
Парични средства на сметки		
Дадени депозити во банки	-	-
<b>Вкупно</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Вкупно финансиски средства</b>	<b>23,731</b>	<b>49,136</b>
<b>Финансиски обврски</b>		
<i>Некаматносни</i>		
Обврски кон добавувачи	21,236	21,426
Останати тековни обврски	9,933	17,833
<b>Вкупно</b>	<b>31,169</b>	<b>39,259</b>
<i>Каматносни со променлива каматна стапка</i>		
Позајмици	-	-
<b>Вкупно</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Каматносни со фиксна каматна стапка</i>		
Позајмици	83,372	87,251
<b>Вкупно</b>	<b>83,372</b>	<b>87,251</b>
<b>Вкупно финансиски обврски</b>	<b>114,541</b>	<b>126,510</b>



**Белешки кон финансиските извештаи**

**6. Управување со ризици**

**6.2. Кредитен ризик**

Кредитниот ризик е ризик кој се јавува кога купувачите и другите клиенти на Друштвото нема да бидат во можност да ги исплатат побарувањата во целост и во договорените рокови по основ на депозити, побарувања од продажби и други побарувања.

На овој ризик подложни се паричните средства на банкарските сметки (тековни и орочени депозити) побарувања од купувачите и останатите краткорочни побарувања.

Друштвото нема значајни концентрации на кредитен ризик.

Во прилог се квантифицирани информации за ризикот:

	<b>во 000 денари</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Побарувања од купувачи и останати побарувања	23,482	47,805
Краткорочни финансиски побарувања	-	-
Парични средства и еквиваленти	249	1,331
	<b>23,731</b>	<b>49,136</b>

Кредитниот ризик за паричните средства и паричните еквиваленти се смета за безначаен. Клиентите на Друштвото се реномирани банки, рангирани со висок квалитет.

Изложеноста на друштвото на кредитен ризик од побарувања од купувачите и останатите краткорочни побарувања произлегува од индивидуалните карактеристики на секој купувач, објективните околности во кој истиот се наоѓа и квалитетот на инструментите со кои може да се реализира наплатата.

Раководството има воспоставено кредитна политика според која кредитната способност на секој купувач се анализира индивидуално, а потоа се нудат количините за испорака и условите за плаќање. Друштвото остварува продажби на познати големи купувачи со кои што има воспоставено повеќегодишна соработка со вообичаени рокови на плаќање од 30 до 120 дена. Кога се работи за нови купувачи се барат авансни плаќања или се одобрува од страна на управителот испорака на мали количини. Состојбите со овие купувачи се следи постојано.

Ризикот од наплата на побарувањата од купувачи се намалува со постојано следење на наплатата на побарувањата од купувачите во земјата и странство.

**6.3. Ликвидносен ризик**

Ризикот од ликвидноста претставува ризик од неможност за навремено исполнување на своите обврски спрема добавувачите (доверителите) по основ на тековни обврски што може да доведе до загуба на приходи и/или капитал. Друштвото својата ликвидност ја управува на дневна основа. Во функција на заштита од неликвидноста, Друштвото држи одреден износ на парични средства на својата трансакциона сметка, се грижи за навремена наплата на побарувањата во рамките на договорените услови. Во случај на потреба Друштвото има можност да користи кредити за навремено измирување на обврските. Ризикот од неликвидност на Друштвото е на умерено ниско ниво. Друштвото има доволно ликвидни средства, како и континуиран прилив на пари од продажби за навремено исполнување на своите обврски.

Табелата во продолжение ја прикажува преостанатата договорена доспеаност на финансиските обврски на Друштвото. Табелата е подготвена врз основа на недисконтирани готовински текови

Во прилог се квантифицирани информации за ризикот:





**Белешки кон финансиските извештаи**  
**6.3. Ликвидносен ризик (продолжение)**

**Финансиски обврски**

**во 000 денари**

**со 31 декември 2021 година**

Обврски по заеми

Обврски кон добавувачи и останати обврски

**ВКУПНО**

до 1 година	1 - 2 години	2 – 5 години	над 5 година	Вкупно
56,929	26,443	-	-	83,372
31,169	-	-	-	31,169
<b>88,098</b>	<b>26,443</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>114,541</b>

**во 000 денари**

**со 31 декември 2020 година**

Обврски по заеми

Обврски кон добавувачи и останати обврски

**ВКУПНО**

до 1 година	1 - 2 години	2 – 5 години	над 5 година	Вкупно
69,513	17,738	-	-	87,251
39,259	-	-	-	39,259
<b>108,772</b>	<b>17,738</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>126,510</b>

**6.4. Ризик при управување со капиталот**

Целите на Друштвото при управувањето со капиталот се овозможување на континуирано работење, бенефиции за други заинтересирани лица, како и одржување на оптимална структура на капиталот со цел намалување на трошокот на капиталот. Стабилноста на капиталот на друштвото ја зголемува довербата кон доверителите и пазарот и претставува основа за идниот развој на работењето. Поради тоа раководството го следи повратот на капиталот, како однос помеѓу добивката од редовното работење и вкупниот капитал на сопствениците. Заради одржување и прилагодување на структурата на капиталот Друштвото може да изврши корекција на износот предвиден за исплата на дивиденди на основачите, да запише нови влогови или да продаде средства за да го намали долгот.

Во текот на годината немаше промени во пристапот на Друштвото со управувањето со капиталот. Друштвото не е изложено на надворешни влијанија за промени на капиталот. Во прилог се квантифицирани информации за ризикот:

	<b>во 000 денари</b>	<b>во 000 денари</b>
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Обврски за позајмици	87,200	87,251
Пари и парични еквиваленти	(249)	(1,331)
<b>Нето обврски (пари)</b>	<b>86,951</b>	<b>85,920</b>
Вкупен капитал (главнина и резерви)	285,416	294,044
<b>Процент на задолженост</b>	<b>0.30</b>	<b>0.29</b>

**6.5. Даночен ризик**

Македонската даночна легислатива е предмет на различни интерпретации и чести измени. Интерпретирањето на даночната легислатива која даночните власти ја применуваат врз трансакциите и активностите на Друштвото, може да не соодветствува со интерпретациите на раководството. Како резултат на тоа, одредени трансакции можат да бидат предмет на даночна контрола од која можат да произлезат дополнителни даноци, казни и камати кои можат да бидат значителни. Документацијата на Друштвото може да биде предмет на даночна и царинска контрола за период од најмалку пет години. Според проценките на раководството на Друштвото не постојат било какви дополнителни услови од кои можат да произлезат потенцијано материјално значајни обврски врз оваа основа.



**Белешки кон финансиските извештаи**

**6. Управување со ризици**

**6.6. Објективна вредност**

Објективна вредност претставува износот за кој едно средство може да биде разменето или една обврска исплатено под нормални комерцијални услови помеѓу независни и информирани деловни партнери.

Објективната вредност е одредува раководството на Друштвото врз основа на котирачки пазарни цени или други релевантни информации во зависност од видот на средството и обврската за кои може да се изврши објективно вреднување.

Во Република Македонија не постои доволно ниво на пазарно искуство за купопродажба на побарувањата и други финансиски средства и обврски и поради тоа во моментот нивната објективна вредност не може да биде утврдена на веродостојна основа.

Раководството на Друштвото врши севкупна изложеност на ризикот и во случаи кога проценува дека сметководствената вредност по која се водат средствата не би можела да биде реализирана се врши исправка на вредноста.

Раководството на Друштвото смета дека искажаните сметководствени износ се највалидни и најкорисни извештајни вредности при постојните пазарни услови.

Во прилог се квантифицирани информации за ризикот:

	Евидентирана вредност		Објективна вредност	
	2021	2020	2021	2020
<b>Средства</b>				
Побарувања од купувачи и останати побарувања	23,482	47,805	23,482	47,805
Парични средства и еквиваленти	249	1,331	249	1,331
Краткорочни финансиски побарувања	-	-	-	-
<b>Вкупно средства</b>	<b>23,731</b>	<b>49,136</b>	<b>23,731</b>	<b>49,136</b>
<b>Обврски</b>				
Обврски спрема добавувачи и останати обврски	31,169	39,259	31,169	39,259
Обврски за позајмици	83,372	76,751	83,372	76,751
<b>Вкупно обврски</b>	<b>114,541</b>	<b>116,010</b>	<b>114,541</b>	<b>116,010</b>



**Белешки кон финансиските извештаи**

**7. Приходи од продажба**

	во 000 денари 2021	во 000 денари 2020
Приходи од продажба на производи во земјата	36,252	71,407
Приходи од продажба на услуги во земјата	19,954	6,745
Приходи од продажба на производи во странство	62,413	114,645
Приходи од сопствено производство	-	-
<b>ВКУПНО</b>	<b>118,619</b>	<b>192,797</b>

**8. Останати оперативни приходи**

	во 000 денари 2021	во 000 денари 2020
Приходи од наплатени отпишани побарувања	975	-
Приходи од наемнини	431	657
Приходи од отпис на обврски	-	232
Приходи од надомест на штети	8	943
Приходи од донации	948	847
Останати приходи	8	28
<b>ВКУПНО</b>	<b>2,370</b>	<b>2,707</b>

**9. Потрошени материјали, енергија и ситен инвентар**

	во 000 денари 2021	во 000 денари 2020
Суровини и материјали	48,861	58,272
Енергија	4,629	3,505
Ситен инвентар	1,999	2,447
<b>ВКУПНО</b>	<b>55,489</b>	<b>64,224</b>

**10. Набавна вредност на трговски стоки**

	во 000 денари 2021	во 000 денари 2020
Набавна вредност на продадени стоки	-	23,209
Набавна вредност на продадени материјали	-	1,002
<b>ВКУПНО</b>	<b>-</b>	<b>24,211</b>



Белешки кон финансиските извештаи

11. Услуги со карактер на материјални трошоци

	во 000 денари 2021	во 000 денари 2020
Транспортни услуги	3,257	3,720
Комуникациски услуги	598	649
Комунални услуги	488	566
Производни услуги	6,803	2,890
Услуги за одржување	1,803	4,112
Трошоци за саеми	331	-
Трошоци за пропаганда	52	43
Наемнини	31	103
Шпедитерски услуги	575	459
Истражување на пазар	123	684
Останати услуги	246	402
<b>ВКУПНО</b>	<b>14,307</b>	<b>13,628</b>

12. Трошоци за вработени

	во 000 денари 2021	во 000 денари 2020
Нето плати и надомести	27,346	27,379
Даноци и продинеси од плата	13,578	13,537
Останати трошоци на вработените	6,008	6,636
<b>ВКУПНО</b>	<b>46,932</b>	<b>47,552</b>

13. Останати оперативни трошоци

	во 000 денари 2021	во 000 денари 2020
Репрезентација	763	538
Донации	113	15
Осигурување	563	574
Данок на имот	225	225
Даноци кои не зависат од резултатот	142	20
Банкарски услуги	824	930
Отпис на побарувања	-	477
Неотпишнана вредност на продадени основни средства	-	-
Управен одбор	1,717	467
Интелектуални услуги	816	3,826
Договор за дело	7,636	4,685
Адвокатски услуги	510	621
Судски трошоци	155	292
Обезбедување	-	-
Останати нематеријални трошоци	1,569	3,125
<b>ВКУПНО</b>	<b>15,033</b>	<b>15,795</b>



**Белешки кон финансиските извештаи**

**14. Нето приходи (трошоци) од финансирање**

	во 000 денари 2021	во 000 денари 2020
Приходи од камати	-	141
Трошоци за камата	(3,195)	(3,745)
<b>Вкупно камати - нето</b>	<b>(3,195)</b>	<b>(3,604)</b>
Позитивни курсни разлики	79	232
Негативни курсни разлики	(217)	(298)
<b>Вкупно курсни разлики - нето</b>	<b>(138)</b>	<b>(66)</b>
<b>Нето приходи(трошоци) од финансирање</b>	<b>(3,333)</b>	<b>(3,670)</b>

**15. Данок од добивка**

Согласно Законот за данок на добивка, пресметаниот данок од добивка за 2020 година изнесува 921 илјади денари, додека во 2021 година Друштвото остварува загуба од работењето.

**16. Добивка по акција**

Остварената добивка по акција во друштвото за 2020 година изнесува 108,63 денари додека во 2021 година Друштвото оствари загуба од работењето.



Белешки кон финансиските извештаи

17. Нематеријални средства

во 000 денари

	Софтвер	Вкупно
<b>Набавна вредност</b>		
<b>Состојба на 01.01.2020</b>	-	-
Набавки	-	-
Расходувања	-	-
Продажби	-	-
Пренос	-	-
<b>Состојба на 31.12.2020</b>	-	-
Набавки	-	-
Расходувања	-	-
Активирање на средства	1,027	1,027
Пренос	7,700	7,700
<b>Состојба на 31.12.2021</b>	<b>8,727</b>	<b>8,727</b>
<b>Исправка на вредност</b>		
<b>Состојба на 01.01.2020</b>	-	-
Амортизација за 2020	-	-
Расходувања	-	-
Продажби	-	-
Усогласување	-	-
<b>Состојба на 31.12.2020</b>	-	-
Амортизација за 2021	432	432
Расходувања	-	-
Продажби	-	-
Усогласување	-	-
<b>Состојба на 31.12.2021</b>	<b>432</b>	<b>432</b>
<b>Сметководствена вредност</b>		
<b>Состојба на 31.12.2020</b>	-	-
<b>Состојба на 31.12.2021</b>	<b>8,295</b>	<b>8,295</b>



Белешки кон финансиските извештаи

18. Недвижности, постројки и опрема

						во 000 денари
	Земјиште	Градежни објекти	Постројки и опрема	Транспортни средства, мебел и сл	Инвестиции во тек	Вкупно
<b>Набавна вредност</b>						
<b>Состојба на 01.01.2020</b>	<b>211</b>	<b>345,614</b>	<b>175,148</b>	<b>61,331</b>	<b>11,662</b>	<b>593,966</b>
Набавки	-	66	37	1,766	-	1,869
Расходувања	-	-	-	-	-	-
Продажби	-	-	-	-	-	-
Активирање на средства	-	-	-	10,635	(10,635)	-
<b>Состојба на 31.12.2020</b>	<b>211</b>	<b>345,680</b>	<b>175,185</b>	<b>73,732</b>	<b>1,027</b>	<b>595,835</b>
Набавки	-	1,925	1,288	3,625	-	6,838
Расходувања	-	-	-	-	-	-
Продажби	-	-	-	-	-	-
Пренос	-	-	-	(7,700)	-	(7,700)
Активирање на средства	-	-	-	-	(1,027)	(1,027)
<b>Состојба на 31.12.2021</b>	<b>211</b>	<b>347,605</b>	<b>176,473</b>	<b>69,657</b>	<b>-</b>	<b>593,946</b>
<b>Исправка на вредност</b>						
<b>Состојба на 01.01.2020</b>	<b>-</b>	<b>121,278</b>	<b>105,051</b>	<b>25,038</b>	<b>-</b>	<b>251,367</b>
Амортизација за 2020	-	1,216	5,642	3,760	-	10,618
Исправка за сметка на резерви	-	6,427	94	-	-	6,521
Расходувања	-	-	-	-	-	-
Продажби	-	-	-	-	-	-
<b>Состојба на 31.12.2020</b>	<b>-</b>	<b>128,921</b>	<b>110,787</b>	<b>28,798</b>	<b>-</b>	<b>268,506</b>
Амортизација за 2021	-	497	2,546	3,279	-	6,322
Исправка за сметка на резерви	-	2,577	56	-	-	2,633
Расходувања	-	-	-	-	-	-
Продажби	-	-	-	-	-	-
<b>Состојба на 31.12.2021</b>	<b>-</b>	<b>131,995</b>	<b>113,389</b>	<b>32,077</b>	<b>-</b>	<b>277,461</b>
<b>Сметководствена вредност</b>						
<b>Состојба на 31.12.2020</b>	<b>211</b>	<b>216,759</b>	<b>64,398</b>	<b>44,934</b>	<b>1,027</b>	<b>327,329</b>
<b>Состојба на 31.12.2021</b>	<b>211</b>	<b>215,610</b>	<b>63,084</b>	<b>37,580</b>	<b>-</b>	<b>316,485</b>

Друштвото има засновано хипотека на градежни објекти и залог на дел од опремата за покривање на кредитната задолженост кон Комерцијална банка АД Скопје.

Друштвото во изминатите години има вршено проценка на основните средства како резултат на што има формирано ревалоризациона резерва. При пресметката на амортизацијата делот кој произлегува од зголемената проценета вредност се евидентира на товар на формираните ревалоризациони резерви. Последната проценка на недвижностите е извршена со 31.12.2016 година додека последната проценка на опремата е вршена со 31.12.2017 година.



Белешки кон финансиските извештаи

19. Залихи

	во 000 денари 2021	во 000 денари 2020
Суровини и материјали	12,986	16,335
Ситен инвентар и амбалажа	2,433	2,763
Полупроизводи за продажба	18,483	18,749
Производство во тек	17,609	2,080
Готови производи	2,463	2,862
Стоки на залиха	1,300	1,300
<b>ВКУПНО</b>	<b>55,274</b>	<b>44,089</b>

20. Побарувања од купувачи

	во 000 денари 2021	во 000 денари 2020
Купувачи во земјата	12,771	18,043
Купувачи во странство	5,268	22,604
Ведносно усогласување на побарувања	-	-
<b>ВКУПНО</b>	<b>18,039</b>	<b>40,647</b>

Анализата на старосната структура на побарувањата од купувачите со состојба 31 декември 2021 и 31 декември 2020 година е како што следи:

	домашни во 000 денари	странски во 000 денари	Вкупно во 000 денари
<b>31.12.2021</b>			
Недоспеани	4.946	505	5.451
<i>Доспеани, неоштетени</i>			
до 3 месеци	706	2.582	706
од 3 до 6 месеца	1.693	48	1.741
од 6 месеца до 1 година	513	-	513
над 1 години	4.913	2.133	7.046
Оштетени	-	-	-
<b>Вкупно побарувања</b>	<b>12.771</b>	<b>5.268</b>	<b>18.039</b>
Намалено за резервирање поради оштетување	-	-	-
<b>Вкупно</b>	<b>12.771</b>	<b>5.268</b>	<b>18.039</b>

	домашни во 000 денари	странски во 000 денари	Вкупно во 000 денари
<b>12/31/2020</b>			
Недоспеани	2,456	139	2,595
<i>Доспеани, неоштетени</i>			
до 3 месеци	9,709	-	9,709
од 3 до 6 месеца	268	21,672	21,940
од 6 месеца до 1 година	1,504	-	1,504
над 1 години	4,106	793	4,899
Оштетени	-	-	0
<b>Вкупно побарувања</b>	<b>18,043</b>	<b>22,604</b>	<b>40,647</b>
Намалено за резервирање поради оштетување	-	-	-
<b>Вкупно</b>	<b>18,043</b>	<b>22,604</b>	<b>40,647</b>





**Белешки кон финансиските извештаи**

**20. Побарување од купувачи (продолжение)**

Сметководстената вредноста на побарувањата од купувачите на денот на билансирањето е соодветна со нивната реална вредност со оглед на нивното краткорочно доспевање.

**21. Останати тековни средства и АВР**

	во 000 денари 2021	во 000 денари 2020
Побарувања за повеќе платени даноци	1,577	1,258
Дадени аванси на добавувачи во земјата	2,245	734
Дадени аванси на добавувачи во странство	1,049	5,148
АВР	28	18
Останати побарувања	544	-
<b>ВКУПНО</b>	<b>5,443</b>	<b>7,158</b>

**22. Пари и парични еквиваленти**

	во 000 денари 2021	во 000 денари 2020
Денарски сметки во банки	51	272
Девизни сметки во банки	38	657
Денарска благајна	160	402
<b>ВКУПНО</b>	<b>249</b>	<b>1,331</b>

**23. Основачки капитал**

	% учество	број на акции
<b>Обични акции</b>		
Металекс ДООЕЛ Кавадарци	88.82	56,900
Физички и други правни лица	11.18	7,159
<b>Вкупно обични акции</b>	<b>100</b>	<b>64,059</b>

Вкупен број на обични акции изнесува 64.059 со номинална вредност на една акција 51 евро.



## Белешки кон финансиските извештаи

## 24. Долгорочни финансиски обврски

во 000 денари

Договор број	Одобрен износ	31.12.2021			31.12.2020			Каматна стапка
		Тековен дел до 1 година	Нетековен дел 2-5 години	над 5 години	Тековен дел до 1 година	Нетековен дел 2-5 години	над 5 години	
<b>Денарски кредити од Комерцијална банка АД Скопје во денари</b>								
02-462-3210174.0	2.600	-	-	-	400	-	-	3,73%
02-462-3910175.4	5.000	-	-	-	600	-	-	3,73%
02-462-3910240.8	5.000	-	-	-	600	-	-	3,73%
02-462-3910335.8	3.200	-	-	-	384	-	-	3,73%
02-462-3210406.5	4.000	-	-	-	320	-	-	3,73%
02-462-3210405.7	4.500	-	-	-	1980	-	-	3,73%
02-462-3210498.7	3.500	-	-	-	1400	-	-	3,73%
02-462-3210496.0	3.000	-	-	-	1200	-	-	3,73%
02-462-3211925.9	3.000	-	-	-	1100	1900	-	3,73%
02-462-3912007,4	10.000	-	-	-	3333	6667	-	3,73%
02-462-3911825,8	5.000	2167	1000	-	2000	3000	-	3,09%
02-462-3911827,4	4.000	1733	800	-	1600	2400	-	3,09%
02-462-3911826,6	1.500	650	300	-	600	900	-	3,09%
02-462-6544925.9	3.000	1300	700	-	-	-	-	3,09%
02-462-3912007.4	10.000	4333	2667	-	-	-	-	3,53%
02-462-3912308.1	5.800	2513	2514	-	-	-	-	3,38%
02-462-3212892.4	5.000	1333	3667	-	-	-	-	3,73%
02-462-3212884.3	4.200	933	3267	-	-	-	-	3,73%
02-462-3212989.0	5.000	972	4028	-	-	-	-	3,50%
02-462-3213096.1	9.000	1500	7500	-	-	-	-	3,50%
<b>Вкупно кредити од Комерцијална банка</b>		<b>17434</b>	<b>26443</b>	<b>-</b>	<b>15517</b>	<b>14867</b>	<b>-</b>	
Развојна банка на СМ АД Скопје		959	2869	-	957	2871	-	
<b>Вкупно</b>		<b>18.393</b>	<b>29.312</b>	<b>-</b>	<b>16.474</b>	<b>17.738</b>	<b>-</b>	

Обврските за долгорочните и карткорочните кредити за финансирање на обртни средства (Белешка 26), добиени од Комерцијална банка АД Скопје произлегуваат врз основа на Договорот бр. 02-100-2491/1/12.08.2014 за утврдување на Рамковен револвинг кредитен лимит во износ од ЕУР 1.155.000,00. На ден 23.09.2015 склучен е Анекс бр 1 кон Договорот за Рамковен револвинг кредитен лимит, со кој е зголемен износот на лимитот на ЕУР 2.300.000,00. На 25.08.2020 година склучен е Анекс 2 кон договорот за рамковен револвинг кредитен лимит врз основа на заложно право, со кој рамката е зголемена на износ од ЕУР 3.000.000,00 и рок на вработност до 23.09.2025 година.

## 25. Обврски кон добавувачи

	во 000 денари 2021	во 000 денари 2020
Добавувачи во земјата	19,648	15,432
Добавувачи во странство	1,588	5,994
<b>ВКУПНО</b>	<b>21,236</b>	<b>21,426</b>



Белешки кон финансиските извештаи

26. Останати обврски и ПВР

	во 000 денари 2021	во 000 денари 2020
Обврски спрема вработени	3,611	4,024
Обврски спрема државата	36	894
Примени аванси во земјата	3,838	3,472
Примени аванси во странство	744	4,128
Обврски за камати	-	-
ПВР	1,092	4,845
Останати обврски	612	470
<b>ВКУПНО</b>	<b>9,933</b>	<b>17,833</b>

27. Краткорочни финансиски обврски

Договор број	Каматна стапка	Доспевање	31 Декември 2021	во 000 денари 31 Декември 2020
<b>Комерцијална банка АД Скопје</b>				
<b>Денарски кредити</b>				
02-420-2252967.0	3.73%	11.01.2022	2,650	-
02-420-2252979.3	3.73%	14.01.2022	2,300	-
02-420-2253146.1	3.73%	22.02.2022	2,000	-
02-420-2253274.3	3.73%	17.03.2022	4,500	-
02-420-2253296.4	3.73%	22.03.2022	2,500	-
02-420-2253334.0	3.73%	29.03.2022	4,500	-
02-420-2253587.4	3.73%	17.05.2022	4,000	-
02-420-2253638.2	3.73%	26.04.2022	4,700	-
02-420-2253820.2	3.73%	02.07.2022	5,000	-
02-420-2254286.2	3.73%	19.10.2022	1,000	-
02-420-2254390.7	3.73%	04.05.2022	4,000	-
02-420-2252453.8	4.25%	05.12.2020	-	3,500
02-420-2252477.5	4.25%	15.12.2020	-	2,500
02-420-2252504.6	4.25%	20.12.2020	-	1,500
02-420-2252517.8	4.25%	01.10.2021	-	4,200
02-420-2252615.8	4.25%	27.10.2021	-	5,000
02-420-2252060.5	4.25%	29.05.2021	-	3,000
02-420-2251966.6	4.25%	08.05.2021	-	3,000
02-420-2251442.7	4.25%	30.01.2021	-	5,800
02-420-2251263.7	4.25%	25.12.2020	-	5,000
02-420-2251035.9	4.25%	19.11.2021	-	1,500
02-420-2250956.3	4.25%	07.11.2021	-	3,500
02-420-2249493.0	4.25%	28.02.2021	-	6,000
02-420-2248928.7	4.25%	03.12.2020	-	5,000
Кредитни картици			584	81
<b>Вкупно Комерцијална банка</b>			<b>37,734</b>	<b>49,581</b>
Позајмица од физичко лице			1761	3458
<b>Вкупно краткорочни финансиски обврски</b>			<b>39,495</b>	<b>53,039</b>



**Белешки кон финансиските извештаи**

**28. Работење со поврзани субјекти**

**Трансакции по основ на продажба и извршени услуги**

	во 000 денари 2021	во 000 денари 2020
1. Металекс ДООЕЛ Кавадарци	2,451	31,662

**Трансакции по основ на извршени набавки и примени услуги**

	во 000 денари 2021	во 000 денари 2020
1. Металекс ДООЕЛ Кавадарци	6,226	18,910

**Побарување од работење со поврзани субјекти**

	во 000 денари 2021	во 000 денари 2020
1. Металекс ДООЕЛ Кавадарци	-	579

**Обврски од работење со поврзани субјекти**

	во 000 денари 2021	во 000 денари 2020
1. Металекс ДООЕЛ Кавадарци	2586	-

**Побарувања од краткорочни позајмици од поврзани субјекти**

	во 000 денари 2021	во 000 денари 2020
1. Металекс ДООЕЛ Кавадарци	-	-

**29. Настани по датумот на известување**

По 31 декември 2021 година до денот на одобрување на овие извештаи нема настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување во белешките кон финансиските извештаи.



**Белешки кон финансиските извештаи**

**29. Неизвесни настани**

На 31 декември 2021 година Друштвото има обврски по основ на издадени гаранции од Комерцијална Банка АД Скопје и тоа:

<b>Р.бр.</b>	<b>број на гаранција</b>	<b>рок на доспевање</b>	<b>износ во 000 денари</b>
Платежни гаранции во денари			
1	Типтех Скопје - бр.163856.7-02-450-0163856.7	31.12.2022	600
<b>ВКУПНО</b>			<b>600</b>

Гаранции за квалитетно и навремено извршување денарски

1	АД ЕСМ Скопје - квалитет и навремено извршување 02-450-0273489.6	20.01.2022	141
2	КПУ Идризово - квалитет и навремено извршување 02-450-0273742.9	09.02.2022	44
3	АД ЕСМ Скопје - квалитет и навремено извршување -	01.03.2022	44
4	Акционерското друштво за поштенски сообраќај „Пошта на Северна Македонија“ во државна сопственост-Скопје	21.02.2022	33
5	ЈП Водовод и канализација - квалитет и навремено извршување - 02-100-1087/1/01.04.2021	15.04.2022	100
6	АД Електрани на Р.М - квалитетно и навремено извршување - 02-100-3158/2-20.09.2021 број 276697.6	02.10.2023	25
7	Министерство за транспорт и врски гаранција бр.277164.3 од 04.11.2021 за навремено и квалитетно извршување - реконс.на пумпна станица за вода во село Шум, Струга	14.11.2022	429
8	АД ЕСМ Подружница Рек Битола, за репарирање и сервисирање на пумпи за навремен и квалитетно извршување бр.277352.2 од 18.11.2021	01.12.2022	212
9	АД ЕСМ Подружница Рек Битола, за репарирање и сервисирање на пумпи за навремен и квалитетно извршување бр.277353.0 од 18.11.2021	01.12.2022	53
<b>ВКУПНО</b>			<b>1.081</b>

Гаранции за квалитетно и навремено извршување во валута **1.505**

Авансни гаранции во денари

1	Министерство за транспорт и врски гаранција бр.277165.1 од 04.11.2021 за авансно плаќање - реконс.на пумпна станица за вода во село Шум, Струга - за враќање на примен аванс	14.11.2022	859
<b>ВКУПНО</b>			<b>859</b>



**Белешки кон финансиските извештаи**

**29. Неизвесни настани (продолжение)**

На 31 декември 2020 година Друштвото има обврски по основ на издадени гаранции од Комерцијална Банка АД Скопје и тоа:

**Обврски по основ на издадени гаранции со 31.12.2020**

<b>Р.бр.</b>	<b>број на гаранција</b>	<b>рок на доспевање</b>	<b>износ во 000 денари</b>
<b>Платежни гаранции во денари</b>			
1	Типтех Скопје - бр.163856.7-02-450-0163856.7	31.12.2021	696
	<b>ВКУПНО</b>		<b>696</b>
<b>Гаранции за квалите и навремено извршување денарски</b>			
Министерство за животна средина бр.02-450-			
1	0172561.3	16.01.2021	47
2	Општина Охрид бр. 02-450-0169695.8	31.01.2021	222
Министерство за животна средина бр. 02-450-			
3	0172119.7	19.02.2021	41
4	АД ЕСМ Скопје бр.02-450-0172149.9	10.09.2021	286
5	АД ЕСМ Скопје бр. 02-450-0172150.2	10.09.2021	418
6	АД ЕСМ Скопје бр. 02-450-0172151.0	10.09.2021	1,345
7	АД ЕСМ Скопјебр. 02-450-0172525.7	14.10.2021	78
8	АД ЕСМ Скопје бр. 02-450-0271243.4	10.07.2021	26
9	АД ЕСМ Скопје бр. 02-450-0271249.3	10.07.2021	144
10	ЈП Водовод и канализација бр.02-450-0271782.7	15.08.2021	72
	<b>ВКУПНО</b>		<b>2,679</b>
<b>Царински гаранции во денари</b>			
1	Царинска управа - 02-450-0271241.8	10.09.2021	1,000
	<b>ВКУПНО</b>		<b>1,000</b>
<b>Чнидбени гаранции во валута</b>			
ЈП Електропривреда Србија - бр.2394.2 на			
1	16.154,55 еур - 0275200023942-3849/NL	14.04.2021	999
ЈП Електропривреда Босна и Х.-			
2	бр.0275200025104-3957/АК	16.11.2021	308
3	НИС Нови Сад бр.0275200023691-3829/NL	26.09.2022	676
Регионална компанија за водоснабдување			
4	Приштина Косово бр. 0275200024469-3898/NL	21.02.2023	312
	<b>ВКУПНО</b>		<b>2,295</b>
<b>Акредитиви</b>			
Север погонска техника Словенија - 42.447,30			
1	еур	04.01.2021	2,619
	<b>ВКУПНО</b>		<b>2,619</b>