

ФРОТИРКА-КОМПАНИ АД Делчево

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

**за годината што завршува на 31 декември 2020 година и
Извештај на независните ревизори**

Мај, 2021, Куманово

СОДРЖИНА

| | Страна |
|-----------------------------------|--------|
| Извештај на независните ревизори | 1-4 |
| Извештај за финансиска состојба | 5 |
| Извештај за сеопфатна добивка | 6 |
| Извештај за промените во главнина | 7 |
| Извештај за паричните текови | 8 |
| Белешки кон финансиските извештаи | 9-36 |

ДОДАТОЦИ

Годишен извештај за работење на Друштвото во 2020 год.
Годишна сметка за 2020 год на ФРОТИРКА - КОМПАНИ АД
Скопје

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ**До акционерите на ФРОТИРКА-КОМПАНИ АД Делчево**

Извршивме ревизија на приложените финансиските извештаи (стр.3 до 36) на ФРОТИРКА-КОМПАНИ АД Делчево (во понатамошниот текст “Друштвото”), што се состојат од Извештај за сеопфатна добивка, Извештај за финансиска состојба на 31 декември 2020 година, Извештај за промените во главнината, Извештај за паричните текови и Прегледот на значајни сметководствени политики и останати белешки кон финансиските извештаи.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, како и за воспоставување на таква внатрешна контрола која Раководството утврдува дека е неопходна за да овозможи изготвување на финансиските извештаи кои не содржат материјално погрешни прикажувања како резултат на измама или грешка, избирање и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во дадените околности.

Одговорност на ревизорот

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

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

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

(продолжува)

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ

До акционерите на **ФРОТИРКА-КОМПАНИ АД Делчево**
(продолжение)

Основа за мислење со резерва

Како што е објавено во Белешка 11 кон финансиските извештаи, со состојба на 31 декември 2020 година евидентираната акционерска главнина на Друштвото изнесува 196.352 илјади денари и истата не е усогласена со состојбата евидентирана во акционерската книга издадена од Централниот депозитар на хартии од вредностна Република Северна Македонија за износ од 3.307 илјади денари. Поради овие причини ние не бевме во состојба да стекнеме разумно уверување во однос на евидентираниот износ на акционерската главнина на датумот на известувањето.

Мислење со резерва

Според наше мислење, освен за ефектите од прашњата дискутирани во поглавјето Основа за мислење со резерва финансиските извештаи на Друштвото ја прикажуваат реално и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ден 31 декември 2020 година на **ФРОТИРКА-КОМПАНИ АД ДЕЛЧЕВО** како и неговата финансиска успешност, паричните текови и промените во главнината за годината што завршува тогаш, изготвени во согласност со сметководствени стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Нагласување на одредени прашања

Без понатаму да го квалификуваме нашето мислење, обрнуваме внимание на Белешка 2.4 Континуитет во работењето за годината што завршува на 31 декември 2020 година. Коефициент на обрт на залиха покажува слаб обрт исто така во однос на претходната година коефициентот на задолженост кон финансиски институции е зголемен.

Задолженоста кон домашни финансиски институции е зголемена и е 42% во однос на капиталот на Друштвото, тоа дава слика дека деловното работење е зависно од кредитирање од домашните банки и финансиски институции.

Во моментот оваа состојба не ја загрозува претпоставката за континуитет во работењето со оглед дека Друштвото ги извршува своите активности и ги исполнува обврските кон трети страни кои што достасуваат, не должи кон државата и успешно ги исплатува обврските кон вработените без намалување на своите активности.

Овие финансиски извештаи се подготвени врз основа на претпоставка за неограничен континуитет во деловното работење на Друштвото односно дека средствата и обврските на Друштвото ќе можат да бидат реализирани во нормалниот тек на деловните активности на Друштвото. Менаџментот на Друштвото ги потврди своите намери и планови за подобрување на финансиската состојба на Друштвото во блиска иднина.

Акционерите на Друштвото исто така имаат намера да продолжат со поддршка на Друштвото во неограничена иднина. Сепак, способноста на Друштвото да продолжи со своите деловни активности во неограничен континуитет ќе зависи пред се од можноста за изнаоѓање на континуирани извори на финансирање.

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

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ

До акционерите на ФРОТИРКА-КОМПАНИ АД Делчево
(продолжение)

Извештај за други правни и регулативни барања

Менаџментот на Друштвото е исто така одговорен за подготвување на годишниот извештај за работење на Друштвото за 2020 година во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали Годишениот извештај за работата е конзистентен со годишна сметка и финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2020 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работата е извршена во согласност со МСР 720, како и во согласност со барањата на член 34, став 1, точка (д) од Законот за Ревизија и е ограничена за известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работата се конзистентни со годишната сметка на ревидираните финансиски извештаи.

Годишниот извештај за работата е конзистентен, од сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото ФРОТИРКА-КОМПАНИ АД Делчево за годината која завршува на 31 декември 2020 година.

Ревизија Андоновски ТП**Ката Андоновска****Овластен ревизор
Директор**Куманово
31.05.2021 год.**Ката Андоновска
Овластен ревизор**

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА

На 31 декември 2020

(во илјади Денари)

| | Белешка | 2020 | 2019 |
|--|------------|----------------|----------------|
| СРЕДСТВА | | | |
| <i>Долгорочни средства</i> | | | |
| Недвижности, постројки и опрема | 3.1;7 | 136.954 | 129086 |
| Нематеријални средства | 3.2;7.1 | 15 | 43 |
| Вкупно долгорочни средства | | 136.969 | 129.129 |
| <i>Тековни средства</i> | | | |
| Парични средства и еквиваленти на парични средства | 3.7;8 | 1.613 | 21.038 |
| Побарувања од купувачи и останати краткорочни побарувања | 3.8; 3.9;9 | 20.045 | 41.484 |
| Залихи | 3.10;10 | 187.259 | 172.753 |
| Однапред платени трошоци за идни периоди | | - | - |
| Вкупно тековни средства | | 208.917 | 235.275 |
| ВКУПНО СРЕДСТВА | | 345.886 | 364.404 |
| СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА | | | |
| Основна главнина (Уплатен капитал) | 3.11;11 | 196.893 | 196.893 |
| Резерви | 3.11;11 | 12.726 | 12.726 |
| Акумулирана добивка | 3.11;11 | 12.848 | 12.291 |
| Добивка за финансиската година | 3.11;11 | 255 | 557 |
| Вкупна сопственичка главнина | | 222.722 | 222.467 |
| ОБВРСКИ | | | |
| <i>Долгорочни обврски</i> | | | |
| Долгорочни кредити | 3.12;12 | 36.658 | 32.282 |
| Долгорочна обврска за одложени даноци | 12.1 | 3.035 | 4.553 |
| | | 39.693 | 36.835 |
| <i>Тековни обврски</i> | | | |
| Обврски кон добавувачи и останати тековни обврски | 3.13;13 | 24.952 | 37.299 |
| Обврски по краткорочни кредити | 3.12;14 | 58.519 | 67.803 |
| Вкупно тековни обврски | | 83.471 | 105.102 |
| ВКУПНО ОБВРСКИ | | 123.164 | 141.937 |
| ВКУПНО ОБВРСКИ И СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА | | 345.886 | 364.404 |

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

Овие финансиски извештаи се одобрени од раководството на Друштво на ден 10 март, 2021 година и се потпишани во негово име од

Извршен директор

Г-дин Дејан Станков



ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
За Година што завршува на 31 декември 2020
(во илјади Денари)

| | <u>Белешка</u> | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Приходи | | | |
| Приходи од продажба | 3.15;15 | 116.490 | 173.205 |
| Останати оперативни приходи | 3.15;16 | 14.649 | 21.055 |
| Вкупни оперативни приходи | | 131.139 | 194.260 |
| | | | |
| Ефекти од почетни и крајни залихи | 17 | (32.461) | 10.582 |
| Набавна вредност на продадени стоки | | 852 | 800 |
| Потрошени материјали енергија и ситен инвентар | 3.16;18 | 75.512 | 101.151 |
| Транспортни и други услуги | 3.16;19 | 7.879 | 7.440 |
| Трошоци за амортизација | 3.1;7 | 13.172 | 9.782 |
| Трошоци за вработени | 3.18;20 | 53.971 | 48.795 |
| Други трошоци од оперативно работење | 3.16;21 | 8.441 | 11.282 |
| Вкупно оперативни трошоци | | 127.366 | 189.832 |
| | | | |
| Добивка од оперативно работење | | 3.773 | 4.428 |
| | | | |
| Нето приходи/финансиски трошоци | 22 | (3.229) | (3.313) |
| | | | |
| Добивка пред оданочување | | 544 | 1.115 |
| | | | |
| Данок на добивка | 3.20;23 | (289) | (558) |
| | | | |
| Нето добивка за година | | 255 | 557 |
| | | | |
| Останата сеопфатна добивка пред оданочување | | | |
| Данок на добивка на останата сеопфатана добивка (10%) | | | |
| Нето сеопфатна останата добивка | | | |
| Сеопфатана добивка | | 255 | 557 |

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

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО ГЛАВНИНАТА

Година што завршува на 31 декември 2020

| | Основна Главнина | Законска резерва | Реинвестирана добивка | Останати резерви | Акумулирана добивка | ВКУПНО |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|------------------------|---------|
| На 1 јануари 2019 | 196.893 | 2.457 | 1.668 | 8.601 | 12.291 | 221.910 |
| Нето добивка/загуба за годината | - | - | - | - | 557 | 557 |
| Зголемување на законска резерва | - | - | - | - | - | - |
| Исплатена дивиденда | - | - | - | - | - | - |
| На 31 декември 2019 | 196.893 | 2.457 | 1.668 | 8.601 | 12.848 | 222.467 |
| Нето добивка загуба за годината | - | - | - | - | 255 | 255 |
| Останати резерви-реинвест. | - | - | - | - | - | - |
| Исплатена дивиденда | - | - | - | - | - | - |
| На 31 декември 2020 | 196.893 | 2.457 | 1.668 | 8.601 | 13.103 | 222.722 |

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

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
Година што завршува на 31 декември 2020
(Во илјади денари)

| Позиција | 2020 | 2019 |
|--|-----------------|-----------------|
| А) Готовински текови од деловни активности | 8.013 | |
| Добивка /загуба по оданочувањето | 255 | 557 |
| Амортизација | 13.172 | 9.782 |
| Намалување(зголемување) на залихи | (14.506) | 2.813 |
| Побарувањата од купувачите и останати краткорочни побарувања | 21.439 | 2.915 |
| Обврски спрема добавувачи и останати краткорочни обврски | (12.347) | 4.813 |
| Б) Готовински текови од инвестициони активности | (21.012) | (30.828) |
| Директни набавки на материјални и нематеријални средства | (21.012) | (30.828) |
| Продажба-пренос на основни средства | - | - |
| В) Готовински текови од финансиски активности | (6.426) | 17.372 |
| Исплата на дивиденда | - | - |
| Зголемување (намалување) на долгорочни кредити | 2.858 | 26.723 |
| Зголемување(намалување) на краткорочни кредити | (9.284) | (9.351) |
| Зголемување (намалување) на парични средства 3.7;8 | (19.425) | 7.424 |
| Парични средства на почетокот на годината 3.7;8 | 21.038 | 13.614 |
| Парични средства на крајот на годината 3.7;8 | 1.613 | 21.038 |

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

1 . ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ДРУШТВОТО

Акционерско Друштво за производство и промет со фротир производи ФРОТИРКА-КОМПАНИ АД Делчево (во натамошниот текст “Друштвото,”) е основано на 28 декември 1999 година и запишано во Трговскиот регистар при Централен регистар на Република Северна Македонија како акционерско друштво.

Седиште на Друштвото е во Делчево на улица Индустриска број 21.

Приоритетна дејност на Друштвото е 13.92 Производство на готови текстилни производи освен облека.

Евидентирани се дејности и во надворешниот трговски промет.

На 31 декември 2020 година Друштвото вработува 164 (2019; 164).

Управувањето и раководењето на Друштвото е регулирано со Статутот на ФРОТИРКА КОМПАНИ АД Делчево. Согласно одредбите на Статутот, Друштвото има едностепен систем на управување и тоа:

- а) Собрание на акционери и
- б) Одбор на Директори

Одборот на Директори го сочинуваат извршни и неизвршни членови. За овластено лице на Друштвото е именуван Дејан Станков – Извршен член на Одбор на Директори-Координатор.

| Име и презиме | Извршни/ неизвршни директори во ОД |
|-----------------|--|
| Дејан Станков | Извршен член на Одбор на директори Координатор |
| Асен Димчов | Неизвршен член во Одбор на директори-Претседател на Одбор на директори |
| Борис Манчевски | Неизвршен член во Одбор на директори |
| Стојне Станков | Неизвршен член во Одбор на директори |

Акционерски капитал

Согласно изводот од сметката, односно Акционерската книга на ФРОТИРКА-КОМПАНИ АД Делчево која се води при Централниот депозитар за хартии од вредност на Република Северна Македонија, Друштвото има издадено вкупно 63.495 обични акции во сопственост на 19 иматели од кои 14 иматели се правни лица и 5 иматели се физички лица. Вредноста на издадените акции е како што е прикажано во табелата.

| Вид на хартии од вредност | Број на обични акции | Номинална вредност во ЕУР | Вкупен износ во ЕУР | Вкупен износ во денари |
|---------------------------|----------------------|---------------------------|---------------------|------------------------|
| обични акции во износ од | 63.495 | 51,13 | 3.246.499,35 EUR | 196.352.362 денари |

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

Друштвото ја води својата сметководствена евиденција и ги подготвува своите финансиски извештаи во согласност со одредбите 469, став 3 од Законот за Трговски друштва на Република Северна Македонија (Сл.весник на Р.М. бр.28/04.....61/2020) и Правилникот за водење сметководство (Сл.весник на Р.С.М. 159/2009, 164/2010 и 107/2011). Според овој Правилник, Друштвото ги подготвува своите финансиски извештаи во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) вклучувајќи ги и Толкувањата на постојниот комитет за толкување (ПКТ) и Толкувања на Комитетот за толкување на меѓународното финансиско известување утврдени од одборот за меѓународни сметководствени стандарди (КТМФИ) издадени од 1 јануари 2009 година.

Овие сметководствени политики се прикажани подолу во Извештајот. Истите се конзистентно применети во презентираниите периоди, освен ако не е поинку објаснето.

Финансиските извештаи на Друштвото се прикажани во илјади македонски денари. Денарот претставува официјална валута на известување во Република Северна Македонија.

Онаму каде што е потребно, споредбените податоци се прилагодени и усогласени со цел да одговараат на извршената презентација во тековната година.

2.2 Основни сметководствени методи

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

2.3 Користење на проценки и расудувања

При подготвување на финансиските извештаи Друштвото применува одредени сметководствени проценки. Одредени ставки во финансиските извештаи кои не можат прецизно да се измерат се проценуваат. Процесот на проценување вклучува расудувања засновани на последните расположливи информации.

Проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на средствата, објективната вредност на побарувањата, односно нивната наплатливост.

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

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

Континуитет во работењето

Финансиските извештаи се изготвени врз основа на претпоставката на континуитет на работењето, односно дека Друштвото ќе продолжи да работи во догледна иднина. Друштвото нема намера ниту потреба да го ликвидира или материјално да го ограничи опсегот на своето работење. Коефициент на обрт на залиха покажува слаб обрт исто така во однос на претходната година пролонгиран е рокот за наплата на побарувања, коефициентот на задолженост е зголемен. Задолженоста а со тоа и зависноста од деловните банки е зголемена и е 42% во однос на капиталот на Друштвото.

Овие показатели укажуваат на постоење на материјална неизвесност која што може да наметне значително сомневање во способноста на Друштвото да продолжи врз основа на претпоставката за континуитет.

2. ОСНОВА ЗА СОСТАВУВАЊЕ И ПРЕЗЕНТИРАЊЕ
НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ (ПРОДОЛЖУВА)
Континуитет во работењето (продолжува)

Менаџмент на компанијата е убеден дека ќе биде во можност да ги финансира деловните активности во текот на 2020 година преку интерно генерирани паричните текови и управување на кредитните услови со главните добавувачи. Како таква, и покрај негативните финансиски показатели кои можат да дадат значаен сомнеж околу способноста на Друштвото да продолжи во континуитет со своите дејности, Друштвото ги извршува своите активности и да ги исполнува обврските кон трети страни кои што достасуваат, не должи кон државата и успешно ги исплатува обврските кон вработените без намалување на своите активности.

Овие финансиски извештаи се подготвени врз основа на претпоставка за неограничен континуитет во деловното работење на Друштвото односно дека средствата и обврските на Друштвото ќе можат да бидат реализирани во нормалниот тек на деловните активности на Друштвото. Менаџментот на друштвото ги потврди своите намери и планови за подобрување на финансиската состојба на друштвото во блиска иднина.

Акционерите на Друштвото исто така имаат намера да продолжат со поддршка на Друштвото во неограничена иднина. Сепак, способноста на Друштвото да продолжи со своите деловни активности во неограничен континуитет ќе зависи пред се од можноста за изнаоѓање на континуирани извори на финансирање.

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

2.5 Споредбени показатели

Финансиските извештаи за годината што завршува на 31.12.2019 година се ревидирани.

Основните сметководствени политики применети при составување на финансиските извештаи на Друштвото за годината што завршува на 31 декември 2020 година се изнесени во резимето на значајните сметководствени политики наведени во текстот од оваа белешка.

2 ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

3.1 Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата се евидентираат по набавна вредност од датумот на набавка.

Трошоците за редовно одржување и поправки на недвижностите, постројките и опремата се евидентираат на товар на деловните трошоци во моментот на нивното настанување.

Амортизацијата се пресметува врз основа на праволиниска метода, со примена на пропишани стапки, превземени од Уредбата за начинот на пресметка на амортизацијата односно отпис на вредноста на материјалните и нематеријалните средства и Номенклатурата за средства и групата на која и припаѓаат.

Амортизацијата претставува систематска распределба на амортизирачкиот износ за време на корисниот век на употреба на средството. Недвижностите, постројките и опремата се амортизираат поединечно, се до нивниот целосен отпис. На инвестициите во тек се до моментот на ставање во употреба не се пресметува амортизација.

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

| | 2020 | 2019 |
|--------------------------|------|------|
| Згради | 2.5% | 2.5% |
| Мебел и деловен инвентар | 20% | 20% |
| Компјутери | 25% | 25% |
| Деловен инвентар | 10% | 10% |
| Транспортни средства | 25% | 25% |

3.2 Нематеријални средства

Едно средство се признава за нематеријално кога е сигурно дека субјектот го поседува истото, може да го идентификува и кое нема физичка содржина. Почетно мерење на едно нематеријално средство е според набавната вредност што ја сочинуваат трошоците за негово стекнување, а тоа се износот на исплатените парични средства или еквиваленти на парични средства во моментот на неговото стекнување.

3.3 Оштетувања на нефинансиски средства

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

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

3.4 Вложувања во подружници

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

2 ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ – (ПРОДОЛЖУВА)

3.5 Известување по сегменти

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

3.6 Финансиски средства

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

Финансиски средства по објективна вредност преку добивки и загуби

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

Кредити и побарувања

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

Финансиски средства расположливи за продажба

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

Признавање и мерење на финансиските средства

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

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

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

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ – (ПРОДОЛЖУВА)**3.6 Финансиски средства (продолжува)***Последователно мерење*

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

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

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

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

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

Оштетување на финансиски средства

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

Доколку постои таков доказ за финансиските средства расположливи за продажба, кумулативната загуба – измерена како разлика меѓу набавната вредност и тековната објективна вредност, намалена за загубата поради оштетување на тоа финансиско средство претходно признаена во Извештајот за финансиска состојба, се отстранува од капиталот и се признава во Извештајот за сеопфатна добивка. Загубите поради оштетување признаени во Извештајот за сеопфатна добивка за вложувањата во инструменти на капиталот не се надоместуваат преку Извештајот за сеопфатна добивка. Тестирањето за оштетување на побарувањата од купувачите е објаснето во продолжение на Белешката 3.8.

3.7 Пари и парични еквиваленти

Парични средства се состојат од паричните средства во готово во благајната, денарските средства на жиро сметките на Друштвото кои се водат кај деловните банки искажани според нивната номинална вредност, како и останати високо ликвидни вложувања со иницијална доспеаност до три месеци или помалку кои се моментално конвертибилни во познати парични износи и се изложени на незначаен ризик од промена на вредноста.

2 ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ – (ПРОДОЛЖУВА

3.8 Побарувања од купувачи и останати побарувања

Побарувањата од купувачи иницијално се признаваат по нивната објективна вредност и последователно се измерени според нивната амортизирана набавна вредност со употреба на методот на ефективна каматна стапка, нето од резервирањето поради оштетување. Резервирање поради оштетување се пресметува кога постои објективен доказ дека Друштвото нема да може да ги наплати сите побарувања според нивните оригинални услови на плаќање.

Значителни финансиски потешкотии на должникот, веројатноста за стечај или финансиско реорганизирање како и пролонгирање или неможност за плаќање претставуваат индикатори дека побарувањата од купувачи се оштетени.

Износот на резервирањето претставува разлика помеѓу евидентираните износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка. Средствата со краткорочно доспевање не се дисконтираат.

Евидентираните износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во Извештајот за сеопфатна добивка. Во случај на ненаплатливост на побарувањето истото се отпишува наспроти неговото резервирање. Последователната наплата на претходно отпишаните износи се признава како тековна добивка во Извештајот за сеопфатна добивка

3.9 Активни временски разграничувања

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

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

3.10 Залихи

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

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

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

Ситниот инвентар, амбалажата и автогумите се отпишуваат 100% со ставање во употреба.

Залихите на недовршено производство и готовите производи се водат по плански цени со што на крај на пресметковниот период се искажуваат во висина на производните трошоци кои се пониски од нето реализационите цени.

Застарени залихи

Застарените залихи се отпишуваат по пат на исправка на вредноста до нето реализационата вредност, врз основа на проценка на менаџерскиот тим за потенцијални оштетувања на вредноста на залихите, или доколку станале во целост или делумно оштетени.

3.11 Капитал

Основна главнина

Основната главнина се признава во висина на номиналната вредност на запишаниот и уплатени капитал. Основната главнина на Друштвото ФРОТИРКА-КОМПАНИ АД Делчево евидентирана во книговодството на Друштвото не е усогласена со акционерскиот капитал запишан во Ц.Р.М.

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ – (ПРОДОЛЖУВА)**3.11 Капитал (продолжува)*****Задолжителна резерва***

Друштвото има задолжителна резерва, како општ резервен фонд, која се формира по пат на зафаќање на 5% од нето добивката. Издвојувањето се врши сè до моментот додека резервата не достигне износ кој е еднаков на една десетина од основната главнина, односно до моментот кога резервите ќе го достигнат износот кој го утврдуваат акционерите на Друштвото.

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

3.12 Обврски по кредити и други позајмици

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

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

3.13 Обврски кон добавувачи

Обврски кон добавувачите се прикажани како нето вредности, а се проценети по нивна номинална вредност. Неизмирениите обврски спрема добавувачите се отпишуваат по основ на застареност и врз основа на одлука донесена од раководството. Износите на отпишани обврски се признаваат како останати приходи во Извештајот за сеопфатна добивка.

3.14 Пасивни временски разграничувања

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

Приходите за кои нема услови за признавање во тековниот пресметковен период, се одложуваат преку временски разграничувања за идни периоди.

3.15 Политика на признавање на приходи

Приходи од продажба на производи се признаваат во Извештајот за сеопфатната добивка кога значајни ризици и користи од сопственоста се пренесени на купувачот и не постои значајна неизвесност за наплата и можно враќање на производите.

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

Приходи од продажба на производи и стоки

Приходот од продажба на производи и стоки се признава во моментот на испорака до корисникот, кога корисникот ги прифаќа стоките, а наплатливоста на поврзаните побарувања е разумно обезбедена.

Приходи од обезбедување на услуги

Приходот од обезбедување на услуги се евидентира според степенот на завршување кога истиот може со сигурност да биде измерен. Степенот на завршување се одредува врз основа на проверка на извршената работа.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

31 декември 2020

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ – (ПРОДОЛЖУВА)**3.15 Политика на признавање на приходи (Продолжува)***Приход од наемнини*

Приходот од наемнини, намален за евентуално признаените дисконти, се евидентира во периодот на настанување во согласност со суштината на договорот.

Приходи од камата

Приходот од каматата се евидентира пропорционално на времето што го рефлектира ефективниот принос на средствата.

Приходи од дивиденди

Приходот од дивиденди се признава кога ќе се обезбеди правото за примање на исплата.

3.16 Политика на признавање на расходи

Расходите произлегуваат од основната дејност на Друштвото настанати од трговија на големо и мало со производи од фротир, се признаваат доколку е веројатно дека Друштвото има сегашна обврска и истата може веродостојно да се измери.

Расходите од камати се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка за периодот за кој се однесуваат, независно дали се платени или не.

3.17 Трансакции во странска валута

Трансакциите настанати во странска валута се искажуваат во денари со примена на официјалните курсеви на Народна Банка на Република Северна Македонија кои важат на денот на трансакцијата. Средствата и обврските деноминирани во странска валута се искажуваат со примена на официјални курсеви кои важат на денот на составувањето на Извештајот на финансиската состојба.

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

Официјалните девизни курсеви користени при искажувањето на билансните позиции деноминирани во странска валута, на 31 декември 2020 и 2019 се следните:

| В а л у т а | 31 декември 2020 | Во денари 31 декември 2019 |
|-------------|------------------|-------------------------------|
| EUR | 61,6940 | 61,4856 |
| USD | 50,2353 | 54,9518 |

3.18 Користи на вработените

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

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

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

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ – (ПРОДОЛЖУВА)**3.19 Наем**

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

Друштвото како закупец

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

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

Друштвото се јавува како закупец и генерира трошоци од оперативен наем во 2020-та година.

Друштвото како закупадавач

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

Друштвото се јавува како закупадавач и генерира приходи од оперативен наем.

3.20 Тековен и одложен данок од добивка

Данок на добивка се пресметува согласно одредбите на релевантните законски прописи во Република Северна Македонија. Плаќањето на месечниот данок се врши аконтативно. Крајниот данок по стапка од 10% се пресметува на основа на остварената добивка зголемена за непризнаени расходи и намалена за даночен кредит од претходен период (2019 година: исто)

Даночните обврзници кои ќе вршат исплати на акумулирани добивки остварени во периодот од 2009 до 2013 година за дивиденди и други распределби од добивката имаат обврска да пресметаат и платат данок на добивка.

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

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

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

Со состојбата на 31 декември 2020 година, Друштвото нема евидентирано одложени даночни средства или обврски, бидејќи не постојат временни разлики на овие датум.

2 ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ – (ПРОДОЛЖУВА)

3.21 Резервирања

Резервирање се признава кога Друштвото има тековна обврска како резултат на настан од минатото и постои веројатност дека ќе биде потребен одлив на средства кои вклучуваат економски користи за подмирување на обврската, а воедно ќе биде направена веродостојна проценка на износот на обврската. Резервирањата се проверуваат на секој датум на Извештајот за финансиска состојба и се корегираат со цел да се рефлектира најдобрата тековна проценка. Кога ефектот на времената вредност на парите е материјален, износот на резервирањето претставува сегашна вредност на трошоците кои се очекува да се појават за подмирување на обврската. Резервирања не се признаваат за идни загуби од работење.

3.22 Распределба на дивиденди

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

3.23 Превземени и неизвесни обврски

Неизвесни обврски се објавуваат доколку постои веројатност за одлив на средства кои вклучуваат економски користи. Со состојба на 31.12.2020 година Друштвото има неизвесни обврски во однос на недвижностите дадени под хипотека како гаранција за отплата на позајмица со камата према Охридска Банка АД Охрид и Прокредит Банка АД Скопје (Види Белешка 24).

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

3.24 Трансакции со поврзани субјекти

Поврзани субјекти се оние каде едниот субјект го контролира другиот субјект или има значајно влијание во донесувањето на финансиските и деловните одлуки на другиот субјект. Друштвото нема трансакции со поврзани страни, бидејќи нема вложување во подружници и други друштва и нема значајно влијание во донесување на деловни одлуки во други субјекти.

3.25 Настани по датумот на известување

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

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

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

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

4.1 Кредитен ризик

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

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

Друштвото има политики со цел да се обезбеди дека продажбата на готовиот производ се врши на клиенти со соодветна кредитна историја. Друштвото има политики кои го ограничуваат износот на кредитната изложеност на неговите клиенти.

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

Изложеност на друштвото на кредитен ризик во најголем дел се однесуваат на побарувања од купувачите и други побарувања. Кај Друштвото не постои материјално значајна концентрација на кредитен ризик поради ограничување на соработка и избор на клиенти со солидна кредитна историја и нивна дисперзија во различни региони од земјата и пошироко во регионот

Евидентираната вредност на финансиските средства признаени на датата на извештајот на финансиската состојба, кои се прикажани во следната табела:

| | 2020 (000 мкд) | 2019 (000 мкд) |
|--|-------------------|-------------------|
| Класи на финансиски средства-евидентирана вредност | | |
| Краткорочни финансиски вложувања | - | - |
| Побарувања од купувачи и ост.побарувања | 20.045 | 41.484 |
| Парични средства и еквиваленти | 1.613 | 21.038 |
| | 21.658 | 62.522 |

4.2 Ризик од ликвидност

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

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020

4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ (продолжува)

4.2 Ризик од ликвидност(продолжува)

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

| | 31 декември 2020 | | | |
|---|---|--|-------------------------------|-------------------------------------|
| | Тековни До 12 месеци (000 мкд) | Нетековни 1 до 2 години (000 мкд) | 2 до 5 години (000 мкд) | Покасно од 5 години (000 мкд) |
| Финансиски средства | | | | |
| Краткорочни финансиски вложувања | - | - | - | - |
| Побарувања од купувачи и ост.побарувања | 20.045 | - | - | - |
| Парични средства и еквиваленти | 1.613 | - | - | - |
| | 21.658 | | | |
| Финансиски обврски | | | | |
| Долгорочни/Краткорочни кредити | 58.519 | 16.461 | 14.268 | 5.929 |
| Одложени даночни обврски | 3.035 | | | |
| Добавувачи и останати обврски | 24.952 | | | |
| | (86.506) | (16.461) | (14.268) | (5.929) |
| Нето | (64.848) | (16.461) | (14.268) | (5.929) |

| | 31 декември 2019 | | | |
|---|---|--|-------------------------------|-------------------------------------|
| | Тековни До 12 месеци (000 мкд) | Нетековни 1 до 2 години (000 мкд) | 2 до 5 години (000 мкд) | Покасно од 5 години (000 мкд) |
| Финансиски средства | | | | |
| Краткорочни финансиски вложувања | | | | |
| Побарувања од купувачи и ост.побарувања | 41.484 | - | - | - |
| Парични средства и еквиваленти | 21.038 | - | - | - |
| | 62.522 | | | |
| Финансиски обврски | | | | |
| Долгорочни/Краткорочни кредити | 67.803 | 9.460 | 15.909 | 6.912 |
| Одложени даночни обврски | 4.553 | - | - | - |
| Добавувачи и останати обврски | 37.299 | - | - | - |
| | 109.655 | 9.460 | 15.909 | 6.912 |
| Нето | (47.133) | (9.460) | (15.909) | (6.912) |

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020
4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ (продолжува)
4.3 Пазарни ризици
4.3.1 Ризик од курсни разлики

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

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

| Средства | | 2020 (000 мкд) | 2019 (000 мкд) |
|-------------------------------------|-----|-------------------|-------------------|
| Парични средства и еквиваленти | ЕУР | 803 | 5.009 |
| Финансиски побарувања и депозити | ЕУР | | - |
| Побарувања од купувачи во странство | ЕУР | 9.637 | 27.249 |
| | | 10.440 | 32.258 |

Обврски

| | | | |
|-------------------------------------|-----|--------|---------|
| Обврски кон добавувачи во странство | ЕУР | 1.552 | 13.983 |
| Кредити со камата | ЕУР | 89.644 | 98.885 |
| | | 91.196 | 112.868 |

Анализа на сензитивноста на странски валути

| | Нето износ | +1% | 2020 -1% |
|--------------------|------------|-------|-------------|
| Добивка или загуба | (80.756) | (807) | 807 |
| | | | |
| | Нето износ | +1% | 2019 -1% |
| Добивка или загуба | (80.610) | (806) | 806 |

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

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020
4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ (продолжува)
4.3 Пазарни ризици (продолжува)
4.3.2 Ризик од каматни стапки врз готовинските текови и објективната вредност

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

| | 2020 | 2019 |
|--|---------------|---------------|
| Финансиски средства | | |
| <i>Некаматносни</i> | | |
| Побарувања од купувачи и ост. побарувања | 20.045 | 41.484 |
| Финансиски побарувања | | - |
| Готовина во благајна | 77 | 194 |
| | 20.122 | 41.678 |
| <i>Со фиксна каматна стапка</i> | | |
| Парични средства и еквиваленти | 1.536 | 20.844 |
| Депозити | | - |
| | 1.536 | 20.844 |
| | 21.658 | 62.522 |
| Финансиски обврски | | |
| <i>Некаматносни</i> | | |
| Добавувачи и останати обврски | 24.950 | 33.254 |
| Одложени даночни обврски | 3.035 | 4.553 |
| | 27.985 | 37.807 |
| <i>Со променлива каматна стапка</i> | | |
| Кредити со камата | 95.177 | 100.085 |

Анализа на сензитивноста на каматни стапки

| | Нето износ | 2% | 2020 |
|------------------------------|------------|-------|----------------|
| Со променлива каматна стапка | 95.177 | 1.904 | -2% (1.904) |
| | | | 2019 |
| | Нето износ | 2% | -2% |
| Со променлива каматна стапка | 100.085 | 2.002 | (2.002) |

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

Друштвото во ревидираниот период има користено долгорочни комерцијални кредити од деловните банки. Дневната ликвидност Друштвото ја одржува со сопствени средства. Задолженоста по користените краткорочни кредити се држи под контрола на менаџментот и изложеност на ризик од промена на каматни стапки е значителен.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020
4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ (продолжува)
4.4 Ризик при управување со капитал

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

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

Показател на задолженост

Структурата на изворите на финансирање на Друштвото се состои од обврски, кои ги вклучуваат кредити обелоденети во Белешка 12 и 14, пари и парични еквиваленти и главнина која се состои од уплатен капитал, ревалоризациони резерви, останати резерви и акумулирана добивка.

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

Менаџментот на Друштвото ФРОТИРКА-КОМПАНИ АД Делчево врши редовно следење на ликвидноста и општа задолженост на Друштвото во поглед на обврските спрема добавувачите обврските спрема деловните банки и успева ризикот од кредитната задолженост да го држи под контрола.

Показателот на задолженоста на крајот на годината е прикажан како што следи:

| | 2020 | 2019 |
|--|---------|----------|
| Каматоносни кредити | 95.177 | 100.085 |
| Парични средства и парични еквиваленти | (1.613) | (31.038) |
| Нето обврски | 93.564 | 79.047 |
| Сопственичка главнина | 222.722 | 222.467 |
| | 42,01% | 36,00% |

Проценка на објективна вредност

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

Финансиски инструменти евидентирани по објективна вредност

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

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

На 31 декември 2020 година Друштвото нема средства евидентирани по објективна вредност како што е тоа наведено погоре.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020
4. ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ И УПРАВУВАЊЕ СО ИСТИТЕ (продолжува)
4.5 Проценка на објективна вредност (продолжува)
4.5.2 Финансиски средства кои не се евидентирани по објективна вредност

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

| | Евидентирана вр. | | Објективна вр. | |
|--|------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| Средства | | | | |
| Финансиски средства | - | - | - | - |
| Краткорочни финансиски вложувања | | | | |
| Побарувања од купувачи и ост. Побарувања | 20.045 | 41.484 | 20.045 | 41.484 |
| Парични средства и еквиваленти | 1.613 | 21.038 | 1.613 | 21.038 |
| Вкупни средства | 21.658 | 62.522 | 21.658 | 62.522 |
| Обврски | | | | |
| Кредити со камата | 95.177 | 100.085 | 95.177 | 100.085 |
| Одложени даночни обврски | 3.035 | 4.553 | 3.035 | 4.553 |
| Обврски спрема добавувачи и ост. Обврски | 24.950 | 37.299 | 24.950 | 37.299 |
| Вкупни обврски | 123.162 | 141.937 | 123.162 | 141.937 |

Кредити и побарувања

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

Останати финансиски средства

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

Обврски спрема доверителите и обврски по кредити

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

4.6 Даночен ризик

Согласно законските прописи во Република Северна Македонија Финансиските извештаи и сметководствените евиденции на Друштвото подлежат на контрола на даночните власти по поднесување на даночните извештаи за годината. До датумот на одобрување на Финансиските извештаи, не вршена е контрола на ДДВ, ПДД, ДД од страна на овластени лица од Министерството за финансии за годината, според оваа, постои даночен ризик за пресметка на дополнителни даноци, камати и казни во случај на идни контроли од даночните власти, кои по својот обем во моментот не може да се предвидат

Документацијата на Друштвото останува отворена за контрола од страна на царинските и даночните власти за период од десет години.

5. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПРОЦЕНКИ

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

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

Несигурност во проценките

Оштетување кај нефинансиски средства

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

Оштетување кај финансиски средства

Оштетување на побарувања од купувачи и останати побарувања

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

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

Употребен век на средствата што се амортизираат

Раководството врши редовна проверка на употребниот век на средствата што се амортизираат на 31 декември 2020 година. Раководството проценува дека утврдениот употребен век на средствата ја претставува очекуваната употребливост (корисност) на средствата. Евидентираниите вредности на ови средства се анализирани во Белешка 7.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020
6.ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ ПО КАТЕГОРИИ

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

| | Кредити и побарувања | Расположливи за продажба | Вкупно |
|--|-------------------------|--------------------------------|----------------|
| 31 декември 2020 | | | |
| Средства според Извештај за финансиската состојба | | | |
| Краткорочни финансиски вложувања | - | - | - |
| Парични средства и еквиваленти | 1.613 | - | 1.613 |
| Побарување на купувачи и останати кратк.побарувања | 20.045 | - | 20.045 |
| | 21.658 | - | 21.658 |
| | | | |
| | | Останати финансиски обврски | Вкупно |
| Обврски според Извештај за финансиската состојба | | | |
| Кредити | | 95.177 | 95.177 |
| Одложени даночни обврски –долгорочни | | 3.035 | 3.035 |
| Добавувачи и останати обврски | | 24.952 | 24.952 |
| | | 123.164 | 123.164 |
| | | | |
| | Кредити и побарувања | Расположливи за продажба | Вкупно |
| 31 декември 2019 | | | |
| Средства според Извештај за финансиската состојба | | | |
| Краткорочни финансиски вложувања | - | - | - |
| Парични средства и еквиваленти | 21.038 | - | 21.038 |
| Купувачи и останати побарувања | 41.484 | - | 41.484 |
| | 62.522 | - | 62.522 |
| | | | |
| | | Останати финансиски обврски | Вкупно |
| Обврски според Извештај за финансиската состојба | | | |
| Кредити | | | |
| Одложени даночни обврски | | 100.085 | 100.085 |
| Добавувачи и останати обврски | | 4.553 | 4.553 |
| | | 37.299 | 37.299 |
| | | 141.937 | 141.937 |

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020
7. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

| Опис | Земјиште 1 | Градежни објекти 2 | Опрема 3 | Инвестиции во тек 4 | Вкупно 5 |
|---|---------------|--------------------------|---------------|---------------------------|------------------|
| 2020 | | | | | |
| Набавна вредност | | | | | |
| Салдо на 1 Јануари 2020 година | 41.631 | 195.678 | 248.707 | 124 | 486.140 |
| Зголемување/нова набавка | - | - | 21.012 | | 21.012 |
| Пренос од/во | - | - | 124 | (124) | - |
| Намалување | - | - | | - | |
| Салдо на 31.12.2020 година (тековна година) | 41.631 | 195.678 | 269.843 | | 507.152 |
| Исправка на вредност | | | | | |
| Салдо на 1 јануари 2020 год (тековна година) | - | (169.070) | (187.984) | - | (357.054) |
| Амортизација | - | (3.080) | (10.064) | | (13.144) |
| Зголемување на исправка на проценета вредност | - | - | - | - | - |
| Намалување | - | - | | | |
| Салдо на 31 декември 2020 год (тековна година) | - | (172.150) | (198.048) | - | (370.198) |
| Нето сметководствена вредност на 31 декември 2020 (тековна година) | 41.631 | 23.528 | 71.795 | | 136.954 |
| Нето сметководствена вредност на 01 јануари 2020 тековна година) | 41.631 | 26.608 | 60.723 | 124 | 129.086 |
| 2019 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Набавна вредност | | | | | |
| Салдо на 1 јануари 2019 год (претходна година) | 41.631 | 195.678 | 219.140 | - | 456.449 |
| Зголемување/намалување | - | - | 30.705 | 124 | 30.829 |
| Пренос од/во | - | - | - | - | - |
| Намалување/продажба отпис | - | - | (1.138) | - | (1.138) |
| Салдо на 31 декември 2019 год (претходна година) | 41.631 | 195.678 | 248.707 | 124 | 486.140 |
| Исправка на вредност | | | | | |
| Салдо на 1 јануари 2019 год(претходна година) | - | (165.562) | (182.879) | - | (348.441) |
| Амортизација | - | (3.508) | (6.243) | | (9.751) |
| Зголемување на исправка на проценета вредност | - | - | - | - | - |
| Намалување продажба отпис | - | - | 1.138 | - | - |
| Салдо на 31 декември 2019 год (претходна година) | - | (169.070) | (187.984) | - | (357.054) |
| Нето сметководствена вредност на 31 декември 2019 (претходна година) | 41.631 | 26.608 | 60.723 | 124 | 129.086 |
| Нето сметководствена вредност на 01 јануари 2019(претходна година) | 41.631 | 30.116 | 36.261 | - | 108.008 |

Друштвото има доказ за сопственост над земјиштето и објекти по ИЛ бр.326. Недвижниот имот е заложен како обезбедување на кредитна изложеност кон Охридска Банка АД Охрид и Прокредит банка АД Скопје (Белешка 24).

Раководството на Друштвото смета дека градежните објекти и опремата кои се во употреба на 31 Декември 2020 година не се застарени, дел од машините се заложени како обезбедување на дел од кредитите подигнати од деловните банки.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020
7.1 НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

| Опис | СОФТВЕР | ОСТАНАТИ СРЕДСТВА | ВКУПНО |
|---|-----------|----------------------|--------------|
| 2020 | 1 | 2 | 3 |
| Набавна вредност | | | |
| Салдо на 1 Јануари 2020 година | 249 | - | 249 |
| Зголемување/нова набавка | - | - | - |
| Намалување | - | - | - |
| Салдо на 31.12.2020 година (тековна година) | 249 | - | 249 |
| Исправка на вредност | | | |
| Салдо на 1 јануари 2020 година (тековна година) | (206) | - | (206) |
| Амортизација | (28) | - | (28) |
| Зголемување на исправка на проценета вредност | - | - | - |
| Намалување | (234) | - | (234) |
| Нето сметководствена вредност на 31 декември 2020 (тековна година) | 15 | | 15 |
| Нето сметководствена вредност на 01 јануари 2020 (тековна година) | 43 | - | 43 |
| 2019 | | | |
| Набавна вредност | | | |
| Салдо на 1 јануари 2019 година (претходна година) | 249 | - | 249 |
| Зголемување/намалување | - | - | - |
| Намалување/продажба отпис | - | - | - |
| Салдо на 31 декември 2019 година (претходна година) | 249 | - | 249 |
| Исправка на вредност | | | |
| Салдо на 1 јануари 2019 година (претходна година) | (178) | - | (178) |
| Амортизација | (28) | - | (28) |
| Намалување продажба отпис | - | - | - |
| Салдо на 31 декември 2019 година (претходна година) | (206) | - | (206) |
| Нето сметководствена вредност на 31 декември 2019 (претходна година) | 43 | - | 43 |
| Нето сметководствена вредност на 01 јануари 2019 (претходна година) | 74 | - | 74 |

Друштвото има нематеријални средства во износ од 43 илјади денари, 2019 (74 илјади денари) што се состои од вложување во компјутерски софтвер.

8. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

| | Во илјади денари | |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| | 31 декември 2020 | 31 декември 2019 |
| Денарски жиро сметки | 765 | 15.958 |
| Парични средства во благјна | 45 | 71 |
| Девизни жиро сметки | 770 | 4.886 |
| Девизна благајна | 33 | 123 |
| Вкупно: | 1.613 | 21.038 |

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020
9. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИТЕ И ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА

| | Во илјада денари | |
|--|---------------------|---------------------|
| | 31 декември 2020 | 31 декември 2019 |
| Побарувања од купувачите во земјата | 6.283 | 4.385 |
| Побарувања од купувачи во странство | 9.637 | 27.249 |
| Вкупно побарувања од купувачи | 15.920 | 31.634 |
| Останати побарувања | | |
| Побарување за повеќе платен ДДВ и ДД | 545 | 7.734 |
| Побарувања за повеќе платен персонален данок | 3 | 3 |
| Однапред платени трошоци за идни периоди | 1.066 | 1.876 |
| Побарувања од вработени | 136 | 237 |
| Побарувања од државата за субвенции од плата | 2.375 | |
| Вкупно останати побарувања | 4.125 | 9.850 |
| Вкупно побарувања од купувачите и останати побарувања | 20.045 | 41.484 |

Анализата на старосната структура на доспеаните неоштетени побарувања од купувачите со состојба на 31 декември 2020:

| | Домашни | Странски | 2020 Вкупно |
|--------------------|--------------|--------------|----------------|
| Од 1 – 365 дена | 4.407 | 9.247 | 13.654 |
| Од 366 – 730 дена | 1.011 | 390 | 1.401 |
| Од 731 – 1095 дена | 331 | - | 331 |
| Над 1095 дена | 534 | - | 534 |
| | 6.283 | 9.637 | 15.920 |

| | Домашни | Странски | 2019 Вкупно |
|--------------------|--------------|---------------|----------------|
| Од 1 – 365 дена | 3.489 | 23.899 | 27.388 |
| Од 366 – 730 дена | 304 | 123 | 427 |
| Од 731 – 1095 дена | 83 | 2.268 | 2.351 |
| Над 1095 дена | 509 | 959 | 1.468 |
| | 4.385 | 27.249 | 31.634 |

Резервирање поради оштетување и отписи поради ненаплатливост

Согласно својата деловна политика кога Друштвото ќе оцени дека постои големо сомневање на можноста за наплата на побарувањата од купувачи, односно ако не постои никаква можност за наплата на тие побарувања, врши исправка на вредноста на тие побарувања или вредносно усогласување на вредноста на ненаплатените побарувања. Во годината што завршува на 31 декември 2020 година Друштвото нема резервирања поради оштетувања и отписи поради ненаплатливост. И покрај значајниот износ на салдото од побарувања од купувачи, Друштвото нема изразени проблеми во наплата на истите.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020
10. ЗАЛИХИ

Во илјади денари

| | 31 декември 2020 | 31 декември 2019 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Залиха на материјали | 10.773 | 28.615 |
| Залиха на резервни делови | 118 | 118 |
| Залиха на ситен инвентар и автогуми | 132 | 82 |
| Залиха на недовршено производство | 68.149 | 57.683 |
| Залиха на готови производи | 108.001 | 86.006 |
| Залиха на трговска роба | 86 | 249 |
| Вкупно: | 187.259 | 172.753 |

11. СОПСТВЕНИЧКА ГЛАВНИНА

Согласно позициите во билансните шеми врз основа на кои се изработени финансиските извештаи за деловната 2020 година, сопственичката главнина се состои од следниве позиции:

Во илјади денари

| | 31 декември 2020 | 31 декември 2019 |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Запишан капитал | 196.893 | 196.893 |
| Законски резерви | 2.457 | 2.457 |
| Резерви од реинв.добивка | 1.668 | 1.668 |
| Останати резерви | 8.601 | 8.601 |
| Акумулирани добивки | 12.848 | 12.291 |
| Добивка/загуба за годината | 255 | 557 |
| Вкупно: | 222.722 | 222.467 |

Задолжителна резерва

Задолжителна резерва е регулирана со одредбите на Закон за трговски Друштва. Законска обврска на Друштвото е да формира задолжителен резервен фонд со издвојување на 5% од остварената добивка во годината, се до моментот кога ќе достигне 1/10. Со оглед дека Друштвото во претходните години го има достигнато законскиот минимум на издвојување од 20% од основачкиот влог, во деловната 2020 година не врши издвојување во Задолжителна резерва.

Според Решението од Централен Регистар на РСМ бр.0805-50/152620200000304 од 24.04.2020 година запишаната основната главнина на Друштвото изнесува 196.352.362 денри и истата не е усогласена со евиденциите на Друштвото. Според Акционерската книга на АД Фротирка-Компани Делчево, основната главнина на Друштвото изнесува 3.246.499,35 еур поделена на 63.495 обични акции со номинална вредност од 51,13 по акција, структурарата според Акционерската книга на 31 Декември 2020 и 2019 година е следната:

| Акционери | Структура % | | Број на акции | | Во Еур | |
|--------------------------------|-------------|-------------|---------------|---------------|---------------------|---------------------|
| | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| Акционери физички лица | 91,62% | 87,67% | 58.172 | 55.666 | 2.846.202,58 | 2.846.202,58 |
| Акционери правни лица | 8,38% | 12,33% | 5.323 | 7.829 | 272.164,99 | 400.296,77 |
| Вкупно основна главнина | 100% | 100% | 63.495 | 63.495 | 3.246.499,35 | 3.246.499,35 |

Во акционерскиот капитал на Фротирка-Компани АД Делчево иматели на обични акции-правни лица во вкупен број 14 имаат сопственост од 8,38%, и 5 физички лица поседуваат 91,62% од вкупниот број на обични акции. Едно правно лице и сите пет физички лица секое поединечно поседува над 5% од вкупниот број на акции.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020
12. ОБВРСКИ ПО ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ

| | Во илјади денари | |
|---|---------------------|---------------------|
| | 31 декември 2020 | 31 декември 2019 |
| Обврски по долгорочни кредити со девизна клаузула | 56.366 | 59.837 |
| Тековен дел од долгорочни кредити | (19.708) | (27.555) |
| Вкупно | 36.658 | 32.282 |

12.1 ОБВРСКИ ПО ОДЛОЖЕНИ ЈАВНИ ДАВАЧКИ

| | Во илјади денари | |
|--|---------------------|---------------------|
| | 31 декември 2020 | 31 декември 2019 |
| Долгорочна обврска за одложени даноци- Министерство за финансии | 3.035 | 4.553 |
| Вкупно | 3.035 | 4.553 |

13. ОБВРСКИ КОН ДОБАВУВАЧИ И ОСТАНАТИ ОБВРСКИ

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

| | Во илјада денари | |
|---|---------------------|---------------------|
| | 31 декември 2020 | 31 декември 2019 |
| Обврски кон добавувачи во земјата | 13.659 | 19.271 |
| Обврски спрема добавувачи во странство | 1.552 | 13.983 |
| Вкупно обврски спрема добавувачи | 15.211 | 33.254 |
| Останати обврски | | |
| Обврски по данок од добивка и ддв | 14 | 18 |
| Обврски за персонален данок | 2 | 75 |
| Обврски за даноци и придонеси од плата | 1.217 | 1.223 |
| Обврски за плати и надоместоци | 2.726 | 2.662 |
| Останати краткорочни обврски | 68 | 67 |
| Одложени приходи од државата за субвенции | 5.714 | |
| Вкупно останати обврски | 9.741 | 4.045 |
| Вкупно обврски кон добавувачите и останати обврски | 24.952 | 37.299 |

14. ОБВРСКИ ПО КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

| | Во илјади денари | |
|--|---------------------|---------------------|
| | 31 декември 2020 | 31 декември 2019 |
| Обврски по краткорочни кредити | 38.811 | 40.248 |
| Обврски за краткорочни кредити (тековен дел) | 19.708 | 27.555 |
| Вкупно: | 58.519 | 67.803 |

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020
15. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

| | Во илјади денари | |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 31 декември 2020 | 31 декември 2019 |
| Приходи од продажба на домашен пазар | 29.116 | 21.320 |
| Приходи од продажба на странски пазар | 87.374 | 151.885 |
| Вкупно: | 116.490 | 173.205 |

16. ОСТАНАТИ ДЕЛОВНИ ПРИХОДИ

| | Во илјади денари | |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 31 декември 2020 | 31 декември 2019 |
| Приходи од наемнини | 2.502 | 2.502 |
| Приходи од отпис на обврски | 15 | 290 |
| Приходи од субвенции, премии, дотации | 10.769 | 17.075 |
| Вишоци | - | 129 |
| Останати приходи од работење | 1.363 | 1.059 |
| Вкупно: | 14.649 | 21.055 |

17. ЕФЕКТИ ОД ПОЧЕТНИ И КРАЈНИ ЗАЛИХИ

| | Во илјади денари | |
|---|---------------------|---------------------|
| | 31 декември 2020 | 31 декември 2019 |
| Почетни залихи на гот. произв. и нед.производство | 143.689 | 154.271 |
| Крајни залихи на гот.произв.и нед.производство | (176.150) | (143.689) |
| Вкупно: | (32.461) | 10.582 |

17.1 НАБАВНА ВРЕДНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

| | Во илјади денари | |
|---|---------------------|---------------------|
| | 31 декември 2020 | 31 декември 2019 |
| Набавна вредност на продадени трговски стоки | 86 | 24 |
| Набавна вредност на продадени материјали, резер.делови | 766 | 776 |
| Вкупно: | 852 | 800 |

**18. ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ, ЕНЕРГИЈА,
РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И ОТПИСИ**

| | Во илјади денари | |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| | 31 декември 2020 | 31 декември 2019 |
| Потрошени материјали | 62.808 | 79.273 |
| Потрошена енергија | 12.423 | 20.853 |
| Резервни делови | 281 | 900 |
| Отпис на ситен инвентар | - | 125 |
| Вкупно: | 75.512 | 101.151 |

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020
19. ТРОШОЦИ ЗА УСЛУГИ

| | Во илјади денари | |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 31 декември 2020 | 31 декември 2019 |
| Транспортни услуги | 2.317 | 3.990 |
| ПТТ и поштенски услуги | 303 | 348 |
| Надворешни сервисни услуги | 831 | 739 |
| Услуги за одржување | 1.306 | 782 |
| Трошоци за наем | 1.003 | 69 |
| Комунални услуги | 130 | 143 |
| Трошоци за реклама и пропаганда | 768 | 463 |
| Останати услуги | 1.221 | 906 |
| Вкупно: | 7.879 | 7.440 |

20. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

Платите на работниците во годината што завршува под 31.12.2020 се пресметани согласно Законот, Колективниот договор и нормативните акти на Друштвото и истите изнесуваат

| | Во илјади денари | |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 31 декември 2020 | 31 декември 2019 |
| Плати за вработените | 34.596 | 30.853 |
| Придонеси од плати | 14.290 | 12.355 |
| Даноци од плати | 2.146 | 1.715 |
| Патни и дневни трошоци | 460 | 932 |
| Регрес за годишен одмор | 177 | 539 |
| Останати трошоци за вработени | 2.302 | 2.401 |
| Вкупно: | 53.971 | 48.795 |

21. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

| | Во илјади денари | |
|--|---------------------|---------------------|
| | 31 декември 2020 | 31 декември 2019 |
| Банкарски услуги | 574 | 894 |
| Трошоци за осигурување | 2.289 | 2.890 |
| Трошоци за даноци и придонеси кои не зависат од резултат | 1.034 | 538 |
| Репрезентација | 351 | 772 |
| Надомест на членови на одбори | 1.000 | 3.057 |
| Трошоци за спонзорства | 51 | 95 |
| Трошоци за користење на права | 82 | 32 |
| Кусок | 3 | 76 |
| Расходи од дополнителни рабати | 447 | 710 |
| Раходи за казни, надомести на штети | 194 | - |
| Останати трошоци | 2.416 | 2.218 |
| Вкупно: | 8.441 | 11.282 |

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
31 декември 2020
22. НЕТО ПРИХОДИ/ РАСХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ

| | Во илјади денари | |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 31 декември 2020 | 31 декември 2019 |
| Приходи од курсни разлики | 137 | 57 |
| Приходи по основ на камати | - | - |
| Останати финансиски приходи/расходи | - | - |
| Трошоци по основ на камати | (2.392) | (2.745) |
| Трошоци од курсни разлики | (974) | (625) |
| Вкупно: | (3.229) | (3.313) |

23. ДАНОК НА ДОБИВКА

За пресметковниот период 01.01.2020-31.12.2020 година Друштвото има остварено добивка пред оданочување од работењето во износ од 1.115 илјади денари, а податоците на билансната позиција Данок на добивка на непризнаени расходи е како следува:

| | Во илјади денари | |
|---|---------------------|---------------------|
| | 31 декември 2020 | 31 декември 2019 |
| Добивка/загуба пред оданочување | 544 | 1.115 |
| Непризнаени расходи за оданочување во ДБ | 2.345 | 4.463 |
| Износ на извршени вложувања во инвестиции | - | - |
| Основа за пресметка на данок од добивка | 2.889 | 5.578 |
| Намалување на данок на добивка | - | - |
| Данок на добивка за финансиската година | 289 | 558 |

Согласно домашната законска регулатива добивката пред оданочување се намалува за пресметаниот износ на данок од добивка кој се пресметува по стапка од 10% врз утврдената основа на остварена добивка за годината зголемена за непризнаени расходи. (2019 година : исто).

24. НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ

Друштвото прави напори за усогласување на побарувањата и обврските при што поголем број на купувачи и доверители се усогласуваат со наведените салда. Не се утврдени неизвесни обврски кои можат да влијаат на редовното работење на Друштвото.

Судски постапки

Со состојба на 31 декември 2020 година не постојат судски постапки покренати против Друштвото. На датумот на изготвување на Финансиските извештаи, не се евидентирани било какви резервирања од потенцијални загуби од судски спорови. Раководството на Друштвото редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на потенцијални судски спорови. Иако резултатот од оваа проблематика неможе со сигурност да се утврди, раководството на Друштвото верува дека истите нема да резултираат во материјално значајни обврски.

Заложени средства

Друштвото има правни оптоварувања (хипотеки) на недвижен имот според имотен лист 326 и тоа (5.629 м²) во корист на Охридска Банка АД Охрид за кредитната изложеност во износ од 1.750.000 еур, хипотека на недвижен имот (2.484 м² /58.255 м² идеален дел од земјиште) во корист на НЛБ Тутунска Банка АД Скопје за кредитна изложеност во износ од 350.000 еур(неискористени кредитни линии) и хипотека на недвижен имот (9.807 м²/58.255 м² идеален дел од земјиште) во корист на Про кредит Банка АД Скопје за кредитната изложеност во износ 1.000.000 еур. Вкупна проценета вредност на заложениот имот е 1.307.020 евра. Со состојаб на 31.12.2020 година Друштвото има заложени средства (машини) во корист на Охридска банка АД Охрид во вкупна проценета вредност од 175.000 евра.

Гаранции и акредитиви

Сосостојба на 31 декември 2020 година Друштвото нема обврски за дадени гаранции на други правни лица. Со 31 декември 2020 година друштвото има активни акредитиви за набавки на суровина од добавувачи од странство, Авани Текстил Индија и Дамодар Индија.

Додатоци

Годишна сметка за Фротирка-Компани АД Делчево за 2020 год

Годишен извештај за работење на Друштвото за 2020 година
