

УГОТУР АД Скопје

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

**за годината завршена на 31 декември 2020 година,
со извештај на независниот ревизор**

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
за годината завршена на 31 декември 2020 година,
со извештај на независниот ревизор

СОДРЖИНА

	<u>Страна</u>
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	3 - 4
БИЛАНС НА УСПЕХ	5
ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	6
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА	7
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА	8
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ	9
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ	10 - 30
Додатоци	
Додаток 1 - Годишен извештај за работа	
Додаток 2 - Годишна сметка	

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До Акционерите и Одборот на директори на УГОТУР АД Скопје

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на УГОТУР АД Скопје што ги вклучуваат извештајот за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2020 година, билансот на успех, извештајот за сеопфатна добивка, извештајот за промени во главнината, извештајот за парични текови за годината што заврши тогаш, прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки информации.

Одговорноста на раководството за финансиските извештаи

Раководството на УГОТУР АД Скопје е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, и за интерна контрола што е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи што се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

Одговорноста на ревизорите

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија кои се во примена во Република Северна Македонија, објавени во Службен весник на Република Македонија број 79 од 2010 година. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на Друштвото за да обликува ревизорски постапки што се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на Друштвото. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

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

Мислење

Според наше мислење, финансиските извештаи објективно ја презентираат, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на УГОТУР АД Скопје заклучно со 31 декември 2020 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината што заврши тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Друѓи прашања

Финансиските извештаи на УГОТУР АД Скопје за годината што заврши на 31.12.2019 година беа ревидирани од друго ревизорско друштво кое во својот извештај од 20 март 2020 година изразило мислење без резерва.

Извештај за други правни и регулативни барања

Раководството на Друштвото, исто така, е одговорно за подготвување на годишниот извештај за работа во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали годишниот извештај за работа е конзистентен со годишната сметка и финансиските извештаи за годината што заврши на 31 декември 2020 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работа е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работа се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Финансиските информации во годишниот извештај за работа се конзистентни, во сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на УГОТУР АД Скопје за годината што заврши на 31 декември 2020 година.

Скопје, 18 март 2021 година

Овластен ревизор

Костадин Пецев

Костадин Пецев



Друштво за ревизија
ПЕЦЕВ РЕВИЗИЈА
ДООЕЛ Скопје

Управител

Љупчо Пецев

Љупчо Пецев

УГОТУР АД Скопје
БИЛАНС НА УСПЕХ
за годината завршена на 31 декември 2020 година

во илјади денари	Белешки	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Приходи од продажба	6	270.514	12.144
Останати оперативни приходи	7	<u>1.307</u>	<u>509</u>
Вкупно оперативни приходи		271.821	12.653
Промена на вредноста на залихите на готовите производи и производството во тек		-	-
Трошоци за сировини и материјали	8	-4.571	-5.011
Трошоци за вработените	9	-5.461	-5.929
Амортизација	14	-	-58
Набавна вредност на продадени стоки и материјали		-249.273	-
Останати оперативни расходи	10	<u>-4.281</u>	<u>-3.587</u>
Вкупно оперативни расходи		-263.586	-14.585
Добивка / загуба од оперативно работење		8.235	-1.932
Финансиски приходи	11	305	937
Финансиски расходи	11	-	-
Добивка / загуба пред оданочување		8.540	-995
Данок на добивка	12	-862	-
Добивка / загуба по оданочување		7.678	-995
Основна заработувачка по акција (во денари)	13	<u>8,86</u>	<u>-1,15</u>

Одборот на директори на УГОТУР АД Скопје ги усвои финансиските извештаи на 24.02.2021 година

Извршен директор

Оливер Стојчевиќ




Белешките содржани од страна 10 до 30 се составен дел на овие финансиски извештаи

УГОТУР АД Скопје

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
за годината завршена на 31 декември 2020 година

во илјади денари	Белешки	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Добивка / загуба по оданочување		7.678	-995
Останата сеопфатна добивка			
Нереализирани добивки (загуби) од вложувања расположливи за продажба		-5.156	7.878
Ревалоризација на недвижности, постројки и опрема		-	-
Вкупно останата сеопфатна загуба / добивка		<u>-5.156</u>	<u>7.878</u>
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ГОДИНАТА		<u>2.522</u>	<u>6.883</u>

Белешките содржани од страна 10 до 30 се составен
дел на овие финансиски извештаи

УГОТУР АД Скопје

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА
за годината завршена на 31 декември 2020 година

во илјади денари	Белешки	2020	2019
СРЕДСТВА			
Основни средства	14	13	15
Нематеријални средства		-	-
Аванси за материјални средства		-	-
Вложувања во подружници		-	-
Вложувања расположливи за продажба	15	54.076	44.731
Побарувања по долгорочни кредити		-	-
Вкупно долгорочни средства		54.089	44.746
Залихи	16	1.689	1.706
Побарувања од купувачи	17	79.904	2.047
Останати краткорочни побарувања	18	60	844
Краткорочни финансиски вложувања		-	-
Парични средства	19	6.982	1.802
Вкупно тековни средства		88.635	6.399
ВКУПНО СРЕДСТВА		142.724	51.145
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Акционерски капитал		56.026	56.025
Сопствени акции		-	-
Законски резерви		365	364
Ревалоризациони резерви		-	-
Резерви за објективна вредност		1.443	6.600
Акумулирана загуба		-16.873	-24.550
Вкупно капитал и резерви		40.961	38.439
Обврски по долгорочни кредити	20	609	-
Обврски спрема добавувачи	21	92.559	12.065
Останати краткорочни обврски	22	8.595	641
Краткорочни финансиски обврски		-	-
Вкупно тековни обврски		101.154	12.706
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		142.724	51.145

Белешките содржани од страна 10 до 30 се составен
дел на овие финансиски извештаи

УГОТУР АД Скопје

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА
за годината завршена на 31 декември 2020 година

2020 година

во илјади денари	Акционер. капитал	Сопствени акции	Законски резерви	Ревалор. резерви	Резерви за објективна вредност	Акумулир. добивка	ВКУПНО
Состојба 01.01.2020	56.025	-	364	-	6.600	-24.550	38.439
Сеопфатна добивка							
Добивка од 2020 година	-	-	-	-	-	7.678	7.678
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-5.156	-	-5.156
Вкупно сеопфатна добивка	-	-	-	-	-5.156	7.678	2.522
Усогласување / заокружување	1	-	1	-	-1	-1	0
Откупени сопствени акции	-	-	-	-	-	-	-
Распределено за дивиденди и награди	-	-	-	-	-	-	-
Распределено за законски резерви	-	-	-	-	-	-	-
Распределено за инвестиции	-	-	-	-	-	-	-
Состојба 31.12.2020	56.026	0	365	0	1.443	-16.873	40.961

2019 година

во илјади денари	Акционер. капитал	Сопствени акции	Законски резерви	Ревалор. резерви	Резерви за објективна вредност	Акумулир. загуба	ВКУПНО
Состојба 01.01.2019	56.025	-	364	-	-1.278	-23.555	31.556
Сеопфатна добивка							
Загуба за 2019 година	-	-	-	-	-	-995	-995
Останата сеопфатна добивка	-	-	-	-	-	-	-
Вкупно сеопфатна добивка	-	-	-	-	-	-995	-995
Откупени сопствени акции	-	-	-	-	-	-	-
Сведување на акции	-	-	-	-	7.878	-	7.878
Распределено за дивиденди и награди	-	-	-	-	-	-	-
Распределено за законски резерви	-	-	-	-	-	-	-
Распределено за инвестиции	-	-	-	-	-	-	-
Состојба 31.12.2019	56.025	0	364	0	6.600	-24.550	38.439

Белешките содржани од страна 10 до 30 се составен
дел на овие финансиски извештаи

УГОТУР АД Скопје

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
за годината завршена на 31 декември 2020 година

во илјади денари	2020	2019
А. Парични текови од деловни активности		
Добивка / загуба по оданочување	7.678	-995
Амортизација	-	58
Добивка / загуба, приходи од продажба и неотпишана вредност на основни средства	-	-
Добивка / загуба од продажба на хартии од вредност	-	-
Залихи	18	15
Побарувања од купувачи	-77.857	-36
Останати краткорочни побарувања	785	-846
Обврски спрема добавувачи	80.494	-3.087
Останати краткорочни обврски	7.954	-654
Нето парични текови од деловни активности	19.072	-5.545
Б. Парични текови од инвестициони активности		
Набавки на основни средства	-	-
Набавки на нематеријални средства	-	-
Резерва за објективна вредност	-	7.879
Приливи од продадени основни средства	-	-
Прилив од побарувања по долгорочни кредити	-	-
Одлив од вложувања расположливи за продажба	-14.501	-4.746
Приливи од краткорочни финансиски средства	-	-
Нето парични текови од инвестициони активности	-14.501	3.133
В. Парични текови од финансиски активности		
Приливи од долгорочни кредити	609	-
Приливи од краткорочни финансиски обврски	-	-
Ефект од продажба на вложувања расположливи за продажба	-	-
Исплатени дивиденди и награди	-	-
Нето парични текови од финансиски активности	609	0
ЗГОЛЕМУВАЊЕ / НАМАЛУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	5.180	-2.412
Парични средства на почетокот на годината	1.802	4.214
Парични средства на крајот на годината	6.982	1.802

Белешките содржани од страна 10 до 30 се составен дел на овие финансиски извештаи

УГОТУР АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ДРУШТВОТО

1.1. Друштвото за организирана исхрана, угостителство и туризам, агенциско работење и трговија УГОТУР АД Скопје основано е и работи во Република Северна Македонија.

Приоритетна дејност на УГОТУР АД Скопје во Тековната состојба што ја издава Централниот регистар на Република Северна Македонија, според главната приходна шифра, е ресторани и останати објекти за подготовка и послужување на храна.

1.2. Акционерската главнина на УГОТУР АД Скопје се состои од 866.160 обични акции. На 31 декември 2020 година УГОТУР АД Скопје нема издадено приоритетни акции. Номиналната вредност на една акција изнесува 1,05 евра.

Акционери со учество од и над 5% во издадените акции на УГОТУР АД Скопје на 31.12.2020 година се: Фершпед Брокер АД Скопје 19,89%, Наташа Милева 17,94%, Никола Камчев 11,79% и Елена Зикова-Пешевска 9,70%.

1.3. На 31.12.2020 година бројот на вработените во УГОТУР АД Скопје изнесуваше 13 лица. На 31.12.2019 година бројот на вработените изнесуваше 14 лица.

1.4 Седиштето на друштвото е на ул. 15-ти Корпус бр. 2, Скопје.

2. ОСНОВИ ЗА ИЗГОТВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1. Прописи

Финансиските извештаи на УГОТУР АД Скопје се изготвени во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Сметководствени стандарди прифатени во Република Северна Македонија се Меѓународните стандарди за финансиско известување што се објавени во Правилникот за водење на сметководство во Службен весник на Република Македонија број 159 од 29 декември 2009 година, а применливи се од 01 јануари 2010 година.

УГОТУР АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Финансиските извештаи се прикажани во илјади денари, освен ако не е поинаку наведено. Таму каде што е потребно, споредбените податоци се прилагодени и усогласени со цел да одговараат на извршеното прикажување во тековната година.

2.2. Основни сметководствени методи

Финансиските извештаи се подготвени врз основа на методот на набавна вредност.

2.3. Континуитет во работењето

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

2.4. Користење на сметководствени проценки и расудувања

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

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

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

3. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основните сметководствени политики применети при изготвување на финансиските извештаи се прикажани во понатамошниот текст.

3.1. Политика на евидентирање на приходите

Приходите од продажба на стоки и услуги се мерат според објективната вредност на надоместокот кој е примен или се побарува. Приходите од продажба на трговски стоки се признаваат во моментот на нивната испорака и прифаќање од страна на купувачите. Приходите од продажба на услуги се признаваат во моментот на извршување на услугите имајќи го во предвид степенот на завршеност на услугата.

3.2. Приходи од камати

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

УГОТУР АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.3. Расходи од камати

Каматите настанати по основ на финансиски обврски, како и по основ на обврски од деловни односи се искажуваат како расходи од камати во рамките на финансиските расходи. Расходите од камати се признаваат на пресметковна основа за периодот за кој се однесуваат.

3.4. Приходи по основ на вложувања расположливи за продажба

Приходите по основ на вложувањата расположливи за продажба се искажуваат во билансот на успех како приходи во рамките на финансиските приходи. Тие се признаваат како приходи кога ќе се утврди правото за нивно примање.

3.5. Тековно и инвестиционо одржување

Трошоците за тековно и инвестиционо одржување на основните средства се свидентират на товар на расходите во периодот на нивното настанување.

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

3.6. Недвижности, постројки и опрема (НПО)

Набавките на недвижностите, постројките и опремата во текот на годината се свидентираат по набавна вредност. Набавната вредност на НПО се состои од фактурната вредност на набавените НПО зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба.

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

Позитивната разлика настаната при продажба на НПО се книжи во корист на добивка од продажба во рамките на останатите оперативни приходи, а негативната разлика се книжи на товар на загуба од продажба во рамките на останатите оперативни расходи. Неотпишаната вредност на расходуваните НПО се книжи на товар на останатите оперативни расходи.

3.7. Амортизација

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

УГОТУР АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Стапките што се применуваат за амортизација на НПО што ги поседува УГОТУР АД Скопје се како што следи:

Опрема за угостителство	20%
Патнички моторни возила	25%
Компјутерска опрема со софтвер	25%
Мебел, деловен инвентар, опрема за затоплување, вентилација и за одржување на канцелариски и други простории, канцелариски и друг мебел, како и друга опрема за вршење на канцелариски работи	20%

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

3.8. Оштетување (обезвреднување) на нефинансиските средства

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

3.9. Вложувања расположливи за продажба

Вложувањата расположливи за продажба во билансот на состојба се класифицираат во рамките на долгорочните средства. Почетните вложувања се евидентираат по набавна вредност, вклучувајќи ги сите трансакциони трошоци. Последователно, вложувањата расположливи за продажба се мерат според објективната вредност определена од пазарната цена на истите на датумот на билансот на состојбата. Промената на објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба се евидентира во рамките на капиталот на позицијата останати резерви. Кога намалувањето на објективната вредност на финансиско средство расположливо за продажба е признаено во останатата сеопфатна добивка и постои објективен доказ дека средството е обезвреднето, акумулираната загуба која е признаена во останатата сеопфатна добивка се рекласификува во добивката или загубата во годината. Значително или продолжено намалување на објективната вредност на вложување во сопственички инструмент под неговата набавна вредност е објективен доказ за обезвреднување.

УГОТУР АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Вложувањата расположливи за продажба за кои не постои активен пазар се мерат според нивната набавна вредност, намалени за евентуално нивно обезвреднување поради стечај, ликвидација или други релевантни индикатори.

Во моментот на продажба на вложувањата расположливи за продажба акумулираниот износ во капиталот што произлегува од промена на вредноста се евидентира во билансот на успех.

3.10. Залихи

Залихите на материјали, резервни делови и трговски стоки се искажуваат по набавна вредност, заедно со трошоците за нивна набавка.

Ситниот инвентар се отпишува во целост при ставањето во употреба.

3.11. Побарувања од купувачи

Побарувањата од купувачи ги опфаќаат сите побарувања за испорачаните стоки и услуги, намалени за исправката на вредност за ненаплатливите побарувања. Исправка на вредноста на побарувањата од купувачи се врши кога постојат објективни докази дека побарувањето не може да се наплати. Индикатори кои се користат при проценка на наплатливоста на побарувањата од купувачи се: инсолвентност на купувачите, значително доцнење на наплатата, стечај или ликвидација на купувачите.

Последователната наплата на претходно отпишаните износи на побарувања се признава во рамките на останатите оперативни приходи.

3.12. Парични средства

Паричните средства се состојат од парични средства на жиро - сметките во деловните банки, девизни средства на девизните сметки во деловните банки, денарска и девизна благајна.

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

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

УГОТУР АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

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

3.14. Капитал, сопствени акции, резерви и акумулирани добивки

Акционерски капитал

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

Откупени сопствени акции

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

Законски резерви

Законските резерви се формираат од остварената добивка по оданочување. Согласно законските одредби, Друштвото е должно да издвои од добивката за тековната година минимум 5% за законски резерви, се додека резервите не достигнат 10% од основната главнина на Друштвото. Доколку износот на оваа резерва не надминува 10% од вредноста на основната главнина, истата може да биде употребена само за покривање на загуби. Доколку резервата надмине 10% од акционерскиот капитал на Друштвото, може да биде употребена за исплата на дивиденди со претходна одлука на Собранието на акционери.

Акумулирана загуба

Акумулираната загуба ги вклучува непокриената загуба од претходните години, како и добивката или загубата по оданочување од тековната година.

3.15. Обврски спрема добавувачи

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

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.16. Обврски по кредити

Обврските по кредити се класифицираат како долгорочни или краткорочни кредити во зависност од договорениот рок за враќање на истите. Делот од долгорочните кредити што доспева за наплата во рок од 12 месеци од денот на извештајот за финансиска состојба се рекласифицира во рамките на тековните обврски.

3.17. Данок на добивка

Согласно измените во даночната регулатива, основа за пресметување на данок на добивка од 2014 година е добивката пред оданочување пресметана според сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, зголемена за непризнаните расходи за даночни цели и намалена за пропишани даночни ослободувања.

Во периодот 2009 - 2013 година основа за пресметка на данокот на добивка беа повеќе видови расходи кои не се признаваа за целите на оданочувањето, тн. даночно непризнаени расходи. Данок на добивка се плаќаше и се плаќа и при исплатата на дивиденди од добивките остварени во финансиските извештаи за 2009 - 2013 година.

Стапката на данокот на добивка во Република Северна Македонија изнесува 10% (10% и во 2019 година).

3.18. Користи за вработените

Придонеси за вработените

Друштвото во текот на своето нормално работење врши исплати во корист на своите вработени за пензиско осигурување, здравствено осигурување, вработување и персонален данок на доход во согласност со важечките законски стапки во текот на годината. Основица за пресметка на придонесите претставува бруто платата. Друштвото плаќа придонес за пензиско осигурување во првиот и вториот пензиски столб, односно во Државниот пензиски фонд, а дел и во приватни пензиски фондови. Не постојат дополнителни обврски во врска со овие пензиски планови.

Обврски при пензионирање

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

УГОТУР АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.19. Резервирања

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

3.20. Неизвесни обврски и неизвесни средства

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

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

4. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИК

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

4.1. Пазарен ризик

Ризик од промени на девизниот курс

УГОТУР АД Скопје во своето работење не стапува во меѓународни трансакции заради продажби или набавки на стоки и услуги и затоа Друштвото не е изложено на ризик од промени на девизниот курс.

Ризик од промени на цените

Друштвото е изложено на ризик од промена на пазарните цени на вложувањата расположливи за продажба затоа што истиот е надвор од контрола на Друштвото.

УГОТУР АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

4.2. Кредитен ризик

УГОТУР АД Скопје е изложен на кредитен ризик во случај купувачите на неговите производи да не можат да ги извршат своите обврски спрема Друштвото.

Побарувањата од купувачи вклучуваат побарувања од помал број на купувачи што укажува дека Друштвото е изложено на кредитен ризик. Но, изложеноста на кредитен ризик на Друштвото е амортизирана поради фактот дека купувачите со кои работи имаат позитивна кредитна историја.

4.3. Ризик од промени на каматните стапки

Друштвото е изложено на ризик од промени на каматните стапки кога користи кредити и кога има депонирани средства во банки. Друштвото не е изложено на ризик од промени на каматните стапки бидејќи не користи кредити за финансирање на своето работење, а нема ни депонирано парични средства во банки.

4.4. Ризик од неликвидност

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

Друштвото нема ликвидносни проблеми во работењето затоа што води политика на навремено обезбедување на потребните парични средства за плаќање на досеаните обврски.

4.5. Ризик од финансирање

Друштвото го следи ризикот од финансирање преку показателот за задолженост. Овој показател се пресметува како однос меѓу нето обврските и вкупниот капитал. Нето обврските се пресметуваат како разлика помеѓу вкупните кредити (краткорочни и долгорочни) и паричните средства.

Одборот на директори на УГОТУР АД Скопје врши редовно следење на кредитната задолженост.

4.6. Даночен ризик

Македонската даночна регулатива е подложна на промени и различни толкувања. Даночните власти во Република Северна Македонија можат во период од 5 години од датумот на поднесениот даночен извештај да извршат контрола и да утврдат дополнителни даночни обврски и казни. Раководството на Друштвото нема сознанија за околности кои би можеле да доведат до значајни материјални даночни обврски, освен оние што се свидентирани во финансиските извештаи на Друштвото.

УГОТУР АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

5. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ

5.1. Ризик од финансирање

Ризикот од финансирање прикажан преку показателот на кредитната задолженост е како што следи:

Показател на кредитна задолженост

во илјади денари	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Обврски по кредити	609	-
Парични средства	<u>-6.982</u>	<u>-1.802</u>
Нето обврски по кредити	-6.373	-1.802
Капитал и резерви	40.961	38.438
% на кредитна задолженост	<u>0,00%</u>	<u>0,00%</u>

На 31 декември 2020 и 2019 година УГОТУР АД Скопје не е нето кредитно задолжено друштво.

5.2. Ризик од промена на девизните курсеви

Друштвото не влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од продажби и набавки на странски пазари и поради тоа истото не е изложено на ризик од промени на курсевите на странските валути.

Состојбата со девизните износи на средствата и обврските деноминирани во денари на 31 декември 2020 и 2019 година по валути е следната.

во илјади денари	Средствна		Обврски	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
ЕУР	-	-	-	-
УСД	-	-	-	-
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

УГОТУР АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Сензитивна анализа

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

во илјади денари	Зголемување 10%		Намалување 10%	
	2020	2019	2020	2019
ЕУР	-	-	-	-
УСД	-	-	-	-
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

5.3. Ризик од промена на каматните стапки

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

Сметководствената вредност на финансиските средства и обврски според изложеноста на каматниот ризик на крајот од годините е како што следи:

УГОТУР АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	2020	2019
Финансиски средства		
Некаматопосни		
Парични средства	6.982	1.802
Побарувања од купувачи	79.904	2.047
Останати побарувања	60	844
Побарувања за позајмици	-	-
Вложувања расположливи за продажба	54.076	44.731
	141.022	49.424
Каматопосни со променлива камата		
Парични средства	-	-
Дадени заеми	-	-
Депозити во банки	-	-
	-	-
Каматопосни со фиксна камата		
Депозити во банки	-	-
	-	-
	141.022	49.424
Финансиски обврски		
Некаматопосни		
Обврски спрема добавувачи	92.559	12.065
Обврски по долгорочни кредити	609	-
Останати тековни обврски	8.595	641
Вкупно	101.763	12.706
Каматопосни со променлива камата		
Обврски по кредити	-	-
	0	0
Каматопосни со фиксна камата		
Обврски по кредити	-	-
	0	0
	101.763	12.706

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за еден процентен поен на каматните стапки на дадените депозити и неотплатените кредити. Анализата е направена на салдата на депозити и неотплатени кредити на датумот на извештајот на финансиска состојба. Позитивните износи се зголемување на добивката, а негативните се намалувања на добивката за соодветниот период.

УГОТУР АД Скопје
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	зголемување		намалување	
	2020	2019	2020	2019
Дадени позајмици и депозити	-	-	-	-
Земени кредити	-	-	-	-
	0	0	0	0

5.4. Ризик од ликвидност

Следната табела дава приказ на роковите за плаќање на финансиските обврски на Друштвото со состојба на 31 декември 2020 и 2019 година:

31.12.2020 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Обврски за кредити	-	-	-	609	609
Обврски спрема добавувачи	92.559	-	-	-	92.559
Останати обврски	8.595	-	-	-	8.595
	101.154	0	0	609	101.763

31.12.2019 година

во илјади денари	до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Обврски за кредити	-	-	-	-	0
Обврски спрема добавувачи	2.085	9.980	-	-	12.065
Останати обврски	641	-	-	-	641
	2.726	9.980	0	0	12.706

УГОТУР АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Следната табела дава приказ на старосната структура на финансиските средства на Друштвото со состојба на 31 декември 2020 и 2019 година:

31.12.2020 година

во илјади денари	недосп. и до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	6.982	-	-	-	6.982
Побарувања од купувачи	79.895	9	-	-	79.904
Останати побарувања	60	-	-	-	60
Побарувања за позајмици	-	-	-	-	0
Вложувања расположливи за продажба	-	-	-	54.076	54.076
	86.937	9	0	54.076	141.022

31.12.2019 година

во илјади денари	недосп. и до 3 месеци	3-6 месеци	6-12 месеци	над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	1.802	-	-	-	1.802
Побарувања од купувачи	1.779	260	8	-	2.047
Останати побарувања	844	-	-	-	844
Побарувања за позајмици	-	-	-	-	0
Вложувања расположливи за продажба	-	-	-	44.731	44.731
	4.425	260	8	44.731	49.424

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

во илјади денари	2020	2019
Приходи од продажба на стоки и услуги на домашен пазар	269.703	12.144
Приходи од продажба на стоки и услуги на странски пазар	-	-
Останати приходи од продажба	811	-
Вкупно	270.514	12.144

УГОТУР АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

7. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

во илјади денари	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Добивка од продажба на основни средства	20	244
Приходи од закупнина	-	152
Приходи од посредничка провизија	1.214	-
Останато	<u>73</u>	<u>113</u>
Вкупно	<u>1.307</u>	<u>509</u>

8. ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ И ДРУГИ МАТЕРИЈАЛИ

во илјади денари	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Потрошени сировини и материјали	4.569	4.999
Потрошени резервни делови	2	8
Отпис на ситен инвентар	<u>-</u>	<u>4</u>
Вкупно	<u>4.571</u>	<u>5.011</u>

9. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

во илјади денари	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Бруто плати	4.902	5.384
Други надоместоци и трошоци за вработените	<u>559</u>	<u>545</u>
Вкупно	<u>5.461</u>	<u>5.929</u>

УГОТУР АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

10. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ

во илјади денари	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Потрошна енергија	541	616
Надворешни услуги	818	395
Посредничка провизија	1.214	-
Услуги за одржување и заштита	86	166
Наемнини	353	396
Комунални услуги	167	194
Трошоци што се рефактурираат	785	-
Расходи од сведување на вложувања расположливи за продажба	-	1.594
Останати оперативни расходи	<u>317</u>	<u>226</u>
Вкупно	<u>4.281</u>	<u>3.587</u>

11. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ / РАСХОДИ

во илјади денари	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Приходи од камати	-	-
Позитивни курсни разлики	-	-
Приходи од вложувања	305	906
Останати финансиски приходи	-	31
Вкупно финансиски приходи	<u>305</u>	<u>937</u>
Расходи за камати	-	-
Негативни курсни разлики	-	-
Вкупно финансиски расходи	<u>0</u>	<u>0</u>
Нето финансиски приходи / расходи	<u>305</u>	<u>937</u>

УГОТУР АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

12. ДАНОК НА ДОБИВКА

во илјади денари	2020	2019
Добивка / загуба пред оданочување	8.540	-995
Даночно непризнаени расходи	75	69
Даночна основа	8.615	-926
Намалување на даночната основа	-	-
Даночна основа по намалување	8.615	-926
Данок на добивка по стапка од 10%	862	-
Намалување на пресметаниот данок	-	-
Данок на добивка по намалување	862	0
Ефективна даночна стапка	<u>10,09%</u>	<u>0,00%</u>

13. ОСНОВНА ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

	2020	2019
Заработувачка која им припаѓа на имателите на обични акции	7.678	-995
Пондериран просечен број на обични акции во оптек	866.160	866.160
Основна заработувачка по акција во денари	8,86	-1,15

Основната заработувачка по акција се пресметува со делење на нето добивката која им припаѓа на имателите на обични акции (по намалувањето за делот од добивката по оданочување за имателите на приоритетни акции) со пондерираниот просечен број на обични акции во оптек во текот на годината.

Поради фактот дека УГОТУР АД Скопје нема издадено приоритетни акции целата добивка по оданочување припаѓа на имателите на обични акции.

Разводната заработувачка по акција не е пресметана затоа што УГОТУР АД Скопје нема издадено разводнувачки потенцијални обични акции.

УГОТУР АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

14. ОСНОВНИ СРЕДСТВА

Набавната вредност на основните средства и нивната исправка на вредноста се како што следи:

2020 година

во илјади денари	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиц. во тек	ВКУПНО
Набавна вредност					
Состојба 01.01.2020	-	-	3.627	-	3.627
Нови набавки	-	-	-	-	0
Пренесено од инвестиции во тек	-	-	-	-	0
Усогласување	-	-	1	-	1
Расходување и продажба	-	-	-26	-	-26
Состојба 31.12.2020	0	0	3.602	-	3.602
Исправка на вредност					
Состојба 01.01.2020	-	-	3.612	-	3.612
Амортизација	-	-	-	-	0
Усогласување	-	-	3	-	3
Расходување и продажба	-	-	-26	-	-26
Состојба 31.12.2020	-	0	3.589	-	3.589
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2020	0	0	13	-	13

2019 година

во илјади денари	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиц. во тек	ВКУПНО
Набавна вредност					
Состојба 01.01.2019	-	-	5.929	-	5.929
Нови набавки	-	-	-	-	0
Пренесено од инвестиции во тек	-	-	-	-	-
Расходување и продажба	-	-	-2.302	-	-2.302
Состојба 31.12.2019	0	0	3.627	-	3.627
Исправка на вредност					
Состојба 01.01.2019	-	-	5.856	-	5.856
Амортизација	-	-	58	-	58
Расходување и продажба	-	-	-2.302	-	-2.302
Состојба 31.12.2019	-	0	3.612	-	3.612
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2019	0	0	15	-	15

УГОТУР АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

15. ВЛОЖУВАЊА РАСПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

во илјади денари	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Вложувања во котирани друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент берзанска котација	40.905	32.721
- Фершпед АД Скопје	12.444	4.514
- Макошпед АД Скопје	28.461	28.207
Вложувања во котирани друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент задолжителна коџац.	13.171	12.010
- Европа АД Скопје	13.171	12.010
Вкупно	<u>54.076</u>	<u>44.731</u>

16. ЗАЛИХИ

во илјади денари	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Суровини и материјали	400	418
Резервни делови и ситен инвентар	1.289	1.288
Производство во тек	-	-
Готови производи	-	-
Трговски стоки	-	-
Вкупно	<u>1.689</u>	<u>1.706</u>

17. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

во илјади денари	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Побарувања од купувачи во земјата	79.904	2.047
Побарувања од купувачи во странство	-	-
Вкупно побарувања од купувачи - бруто	<u>79.904</u>	<u>2.047</u>
Минус: исправка на вредност	-	-
Вкупно побарувања од купувачи - нето	<u>79.904</u>	<u>2.047</u>

УГОТУР АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

18. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

во илјади денари	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Побарувања за данок на додадена вредност	-	-
Побарувања за данок на добивка	60	844
Побарувања од вработените	-	-
Побарувања за дадени аванси	-	-
Однапред платени трошоци	-	-
Останато	-	-
Вкупно	<u>60</u>	<u>844</u>

19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

во илјади денари	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Жиро сметки	6.978	1.764
Благајна	4	38
Девизни сметки	-	-
Орочени депозити до 3 месеци	-	-
Вкупно	<u>6.982</u>	<u>1.802</u>

20. ОБВРСКИ ПО ДОЛГОРОЧНИ КРЕДИТИ

во илјади денари	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Развојна банка на Северна Македонија АД Скопје	609	-
Останати	-	-
Вкупно	<u>609</u>	<u>0</u>
Намалено за обврските со доспеаност за плаќање до една година	-	-
Долгорочни кредити со доспеаност за плаќање над една година	<u>609</u>	<u>0</u>

УГОТУР АД Скопје

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

21. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

во илјади денари	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Обврски спрема добавувачи во земјата	92.559	12.065
Обврски спрема добавувачи во странство	-	-
Обврски за нефактурирани стоки и услуги	-	-
Вкупно	<u>92.559</u>	<u>12.065</u>

22. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

во илјади денари	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Обврски за данок на додадена вредност	291	117
Обврски за данок на добивка	-	76
Обврски за неисплатени бруто плати	368	420
Обврски по цесии	7.927	-
Останато	9	28
Вкупно	<u>8.595</u>	<u>641</u>

23. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

Со состојба 31.12.2020 година против УГОТУР АД Скопје не се покренати судски постапки од кои што може да произлезат материјално значајни потенцијални обврски. Судски постапки со материјално значајни износи не беа покренати против Друштвото и со состојба 31.12.2019 година.

На 31.12.2020 година УГОТУР АД Скопје има обврска по основ на издадени гаранции од банки кон доверители во износ од 3.125 илјади денари.

24. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЧКИОТ ПЕРИОД

По датумот на известувачкиот период не се случиле настани што треба да се обслоденат во овие финансиски извештаи.