

# **ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД - БИТОЛА**

Консолидирани Финансиски извештаи

за годината што завршува на

31 Декември 2011 и

Извештај на ревизорите

Скопје, Април 2012 година

## СОДРЖИНА

	<b>Страна</b>
Извештај на независните ревизори до акционерите на ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД - Битола	
Одговорност на Менаџментот	4
Консолидирани Финансиски извештаи	
Консолидиран Биланс на успех	5
Консолидиран Извештај за останата сеопфатна добивка	6
Консолидиран Извештај за финансиската состојба	7
Консолидиран Извештај за промените во главнината	8
Консолидиран Извештај за паричните текови	9
Белешки кон Консолидираните финансиски извештаи	10-30

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ  
ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД - БИТОЛА**

Ние извршивме ревизија на приложените консолидирани финансиски извештаи на ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД Битола (Натаму: Друштвото) и нејзините подружници кои се состојат од Консолидиран Извештај за финансиската состојба заклучно со 31 Декември 2011 година, Консолидираниот биланс на успех, Консолидиран Извештај за останата сеопфатна добивка, Консолидираниот извештајот за промените на главнината и Консолидираниот извештајот за паричните текови за годината што тогаш завршува, како и преглед на значајни сметководствени политики и други објаснувачки информации.

***Одговорноси на раководството за консолидираниите финансиски извештаи***

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие консолидирани финансиски извештаи во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување и интерната контрола којашто е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на консолидираниите финансиски извештаи коишто се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

***Одговорноси 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. 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 Консолидираниите финансиски извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на Консолидираниите финансиски 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 Консолидираниите финансиски извештаи на Друштвото за да обликува ревизорски постапки коишто се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефикасноста 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 Консолидираниите финансиските извештаи.

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

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ (продолжение)**  
**ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД - БИТОЛА**

**Мислење**

Според нашето мислење, Консолидираните финансиски извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти финансиската состојба на Друштвото на 31 Декември 2011 финансиската успешност и паричните текови за годината којашто завршува тогаш, во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување.

**Обрнување внимание**

Без да изразиме резерва во нашето мислење, обрнуваме внимание на Белешките 18.2 и 27 кон Консолидираните финансиски извештаи:

- Друштвото поседува сопствени акции кои изнесуваат над една десетина од основната главнина кои согласно Законот за трговски друштва треба да ги отуѓи односно поништи во рок од 3 години од нивното стекнување.

Скопје, 2 Април 2012 година

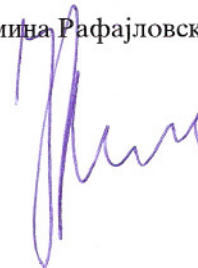
Овластен ревизор

Софија Јанчева-Белчева



Директор

Јасмина Рафајловска



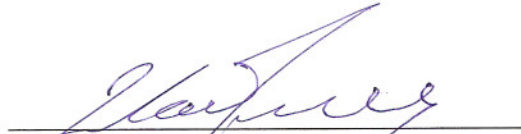
## **ОДГОВОРНОСТ НА РАКОВОДСТВОТО ЗА КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

Приложените Консолидирани Финансиски извештаи на ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД - Битола, на страниците 5 до 9 и Белешките кон истите на страниците 10 до 30 се одговорност и се одобруваат од раководството.


Друштвото го води своето сметководство во согласност со законските прописи, со принципите и правилата кои важат во Република Македонија. Приложените Консолидирани Финансиски извештаи се ревидирани за 2010 година со што се овозможени споредбени показатели со Консолидираните Финансиски извештаи за 2011 година. Консолидираните Финансиските извештаи вклучуваат одредени износи кои се базираат на најдобрите можни проценки и оценки на датумот на составувањето на Извештајот.

Врз основа на вистинитоста и објективноста на Консолидираните Финансиските извештаи, раководството има развиено и одржува внатрешна структура за контроли. Раководството верува дека внатрешните контроли овозможуваат сигурност во однос на бонитетот на финансиските евиденции и дека средствата се правилно евидентирани и вреднувани во сметководството. Внатрешниот процес на контрола исто така го вклучува и информирањето на вработените од страна на раководството за политиките кои овозможуваат етичко водење на деловното однесување.

Независните ревизори, Рафајловски ревизија ДОО - Скопје, беа ангажирани да извршат ревизија на овие Финансиски извештаи и нивниот Извештај е даден на страница 2.

  
\_\_\_\_\_  
Драги Петровски  
Извршен Директор  
на ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД - Битола



  
\_\_\_\_\_  
Славица Дреноска  
Финансиски Директор  
на ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД - Битола

### КОНСОЛИДИРАН БИЛАНС НА УСПЕХ


за годината завршена на

31 Декември 2011 и 2010

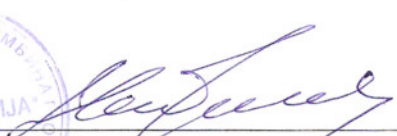
(во 000 Денари)

	Белешка	31 Декември 2011	31 Декември 2010
Приходи од продажба на производи, стоки и услуги	4	1.025.263	759.356
Останати приходи од дејноста	5	82.735	54.988
Промена на вредноста на биолошките средства	12	1.297.090	903.932
Употребени залихи		(1.512.753)	(1.182.020)
Трошоците за сировини и материјали	6	(9.012)	(2.318)
Трошоци за вработените	7	(255.379)	(240.726)
Амортизација	11 и 12	(63.977)	(63.351)
Останати расходи од дејноста	8	(297.360)	(274.335)
Нето приходи од финансирање	9	7.517	3.224
<i>Добивка (загуба) пред оданочување</i>		<b>274.124</b>	<b>(41.250)</b>
Расход за данок на добивка	10	(2.790)	(3.602)
<i>Добивка (загуба) за годината од конституирано работење</i>		<b>271.334</b>	<b>(44.852)</b>
<i>Добивка (загуба) за годината од прекинато работење</i>		-	-
<b>НЕТО ДОБИВКА (ЗАГУБА) ЗА ФИНАНСИСКАТА ГОДИНА</b>		<b>271.334</b>	<b>(44.852)</b>
Расположиво на:			
• Сопствениците		271.334	(44.852)
• Неконтролирано учество		-	-
		<b>271.334</b>	<b>(44.852)</b>
<b>ДОБИВКА (ЗАГУБА) ПО АКЦИЈА (ВО ДЕНАРИ)</b>	<b>19</b>	<b>1.648,64</b>	<b>(278,41)</b>

*Белешките кон Консолидираниите Финансиски извештаи се интегриран дел од Финансиските извештаи и треба да се читаат во врска со истите*

  
 Финансов Директор  
 Славиша Дреноска



  
 Извршен Директор  
 Драги Петровски

**КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ  
ЗА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА  
за годината завршена на 31 Декември 2011 и 2010  
(во Денари)**

	Белешка	31 Декември 2011	31 Декември 2010
<i>Добивка(загуба) за периодот</i>		<u>271.334</u>	<u>(44.852)</u>
<i>Останата сеофатна добивка</i>			
Добивки(загуби) од повторно мерење на финансиски средства расположиви за продажба		<u>(57.404)</u>	<u>(63.897)</u>
<i>Останата сеофатна загуба-бруто</i>	20	<u>(57.404)</u>	<u>(63.897)</u>
<i>Данок на добивка на комисионини на останата сеофатна добивка</i>		<u>5.740</u>	<u>6.390</u>
<i>Останата сеофатна загуба-нето</i>		<u>(51.664)</u>	<u>(57.507)</u>
<b>ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА(ЗАГУБА) ЗА ФИНАНСИСКАТА ГОДИНА</b>		<u>219.670</u>	<u>(102.359)</u>

*Белешките кон Финансиските извештаи се интегрален дел од  
Финансиските извештаи и треба да се читаат во врска со истите*

\_\_\_\_\_  
Финансов Директор  
Славица Дреноска



\_\_\_\_\_  
Извршен Директор  
Драги Петровски

**КОНСОЛИДИРАН  
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА  
на 31 Декември 2011 и 2010**  
(во 000 Денари)

	Белешка	31 Декември 2011	31 Декември 2010
<b>А СРЕДСТВА</b>			
<b>НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА</b>			
Недвижности, постројки и опрема (нето)	11	682.765	673.434
Аванси за материјални средства		22.816	388
Биолошки средства	12	93.372	94.215
Долгорочни финансиски средства	13	230.479	287.882
<i>Вкупно нетековни средства</i>		<u>1.029.432</u>	<u>1.055.919</u>
<b>ТЕКОВНИ СРЕДСТВА</b>			
Залихи	14	368.482	279.243
Биолошки средства	12	381.234	320.773
Побарувања од купувачи и други побарувања	15	290.680	246.254
Депозити орочени во банки	16	450	450
Парични средства и парични еквиваленти	17	85.015	23.903
АВР		527	347
<i>Вкупно тековни средства</i>		<u>1.126.388</u>	<u>870.969</u>
<b>ВКУПНО СРЕДСТВА</b>		<b><u>2.155.820</u></b>	<b><u>1.926.888</u></b>
<b>Б ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ</b>			
Акционерски капитал	18	738.184	738.184
Резерви за сопствени акции и други резерви		(206.630)	(206.630)
Законски и други резерви		136.991	197.829
Реинвестирана добивка		120.376	120.376
Акумулирана (задржана) добивка/загуба		1.139.214	864.446
<i>Вкупно главнина и резерви</i>		<u>1.928.135</u>	<u>1.714.205</u>
<b>В ОБВРСКИ</b>			
Долгорочни обврски	21	65.638	65.638
Долгорочни обврски кон вработени	22	15.029	9.609
<i>Вкупно нетековни обврски</i>		<u>80.667</u>	<u>75.247</u>
Обврски спрема добавувачи и други обврски	23	139.226	127.325
ПВР	24	7.792	10.111
<i>Вкупно тековни обврски</i>		<u>147.018</u>	<u>137.436</u>
<i>Вкупно обврски</i>		<u>227.685</u>	<u>212.683</u>
<b>ВКУПНО ГЛАВНИНА И ОБВРСКИ</b>		<b><u>2.155.820</u></b>	<b><u>1.926.888</u></b>

*Белешките кон Консолидираниите Финансиски извештаи се интегриран дел од Финансискиите извештаи и треба да се читаат во врска со истите*

\_\_\_\_\_  
Финансов Директор  
Ставица Дреноска

\_\_\_\_\_  
Извршен Директор  
Драги Петровски



**КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ**  
**ЗА ПРОМЕНИТЕ ВО ГЛАВНИНАТА**  
**за годината завршена на 31 Декември 2011 и 2010**  
(во 000 Денари)

2011	Акцио- нерски капитал	Сопст- вени акции	Резерви за финансис. средства распо- ложиви за продажба	Задол- жителна општа резерва	Резерва за учеството на Жито Полог во ЗК Пелагонија	Реинвес- тирана добивка	Акуму- лирана добивка/ загуба	Неконтр- олирано учество	Вкупно
<b>Состојба на 1 Јануари 2011</b>	<b>738.184</b>	<b>(206.630)</b>	<b>-</b>	<b>197.829</b>	<b>-</b>	<b>120.376</b>	<b>864.446</b>	<b>-</b>	<b>1.714.205</b>
Добивка(загуба) за 2011 година	-	-	-	-	-	-	271.334	-	271.334
Останата сеопфатна (загуба) за 2011 година	-	-	(57.404)	-	-	-	-	-	(57.404)
Одложен данок	-	-	5.740	-	-	-	-	-	5.740
<b>Вкупно сеопфатна добивка( загуба) за 2011 година</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(51.664)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>271.334</b>	<b>-</b>	<b>219.670</b>
Поништени сопствени акции	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Намалување на резерви	-	-	51.664	(57.404)	-	-	-	-	(5.740)
Зголемување на резерви	-	-	-	750	-	-	(750)	-	-
Покривање на загуба од резерви	-	-	-	(4.184)	-	-	4.184	-	-
Дивиденда	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Состојба на 31 Декември 2011</b>	<b>738.184</b>	<b>(206.630)</b>	<b>-</b>	<b>136.991</b>	<b>-</b>	<b>120.376</b>	<b>1.139.214</b>	<b>-</b>	<b>1.928.135</b>
<b>2010</b>									
<b>Состојба на 1 Јануари 2010</b>	<b>738.184</b>	<b>(229.300)</b>	<b>45.246</b>	<b>310.092</b>	<b>(44.334)</b>	<b>120.710</b>	<b>994.357</b>	<b>120.041</b>	<b>2.054.996</b>
Исклучување на Жито Полог и Пелагонија	-	1.754	-	(98.639)	44.334	(334)	(63.671)	(120.041)	(236.597)
<b>Состојба по исклучување</b>	<b>738.184</b>	<b>(227.546)</b>	<b>45.246</b>	<b>211.453</b>	<b>-</b>	<b>120.376</b>	<b>930.686</b>	<b>-</b>	<b>1.818.399</b>
Загуба за 2010 година	-	-	-	-	-	-	(44.852)	-	(44.852)
Останата сеопфатна загуба за 2010 година	-	-	(63.897)	-	-	-	-	-	(63.897)
Одложен данок	-	-	6.390	-	-	-	-	-	6.390
<b>Вкупно сеопфатна загуба за 2010 година</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(57.507)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(44.852)</b>	<b>-</b>	<b>(102.359)</b>
Надомест за комисија за ХВ	-	(472)	-	-	-	-	-	-	(472)
Поништени сопствени акции	-	21.388	-	(21.388)	-	-	-	-	-
Намалување на резерви	-	-	12.261	(13.624)	-	-	-	-	(1.363)
Зголемување на резерви	-	-	-	21.388	-	-	(21.388)	-	-
Дивиденда	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Состојба на 31 Декември 2010</b>	<b>738.184</b>	<b>(206.630)</b>	<b>-</b>	<b>197.829</b>	<b>-</b>	<b>120.376</b>	<b>864.446</b>	<b>-</b>	<b>1.714.205</b>

**КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ**  
**за годината завршена на 31 Декември 2011 и 2010**  
(во 000 Денари)

	31 Декември 2011	31 Декември 2010
<b>Готовински тек од оперативни активности</b>		
Нето Добивка(загуба) за финансиската година	271.334	(44.852)
<i>Корегирано за:</i>		
Амортизација	63.977	63.351
Отпис на побарувања од купувачите	1.668	4.548
Неотпишана вредност на матер. сред.	1.699	-
Неотпишана вредност на основно стадо	24.385	29.494
Расходување и кусоци	771	7.285
Капитална добивка од продажба на обврзници и акции	(4.047)	(7.543)
Отпишани обврски	(207)	(176)
Приходи од дивиденди	(1.919)	(3.492)
Приходи од камати	(6.894)	(7.552)
Расходи од камати	1.080	6.910
Залихи	(89.239)	65.859
Биолошки средства	(60.461)	(40.375)
Побарувања	(44.426)	83.567
Обврски	15.002	(6.786)
Други усогласувања	(38.405)	(24.428)
<i>Нејто гојшовина од оперативни активности</i>	<u>134.318</u>	<u>125.810</u>
<b>Готовински тек од инвестициони активности</b>		
Вложувања во други друштва	-	(308)
Продажба на основно стадо	-	10.235
Продажба на материјални средства	-	142
Примени дивиденди	1.919	3.492
Набавка на материјални средства	(52.564)	(13.034)
Набавка на биолошки средства	-	(598)
Аванс за набавка на основни средства	(22.561)	-
Продажба на акции	-	31.401
<i>Нејто гојшовина од инвестициони активности</i>	<u>(73.206)</u>	<u>31.330</u>
<b>Готовински тек од финансиски активности</b>		
Кредити	-	(135.525)
Купување на сопствени акции	-	-
Исплатени дивиденди	-	(1.507)
<i>Нејто гојшовина од финансиски активности</i>	<u>0</u>	<u>(137.032)</u>
<b>Нето зголемување (намалување) на пари и парични еквиваленти</b>	<b>61.112</b>	<b>20.108</b>
<b>Пари и парични еквиваленти на почетокот на пресметковниот период</b>	<b>23.903</b>	<b>23.762</b>
<b>Исклучување на Жито Полог и Пелагонија Полог од консолидација</b>	<b>-</b>	<b>(19.967)</b>
<b>Пари и парични еквиваленти на крајот на пресметковниот период</b>	<b>85.015</b>	<b>23.903</b>

## **1. ОПШТА ИНФОРМАЦИЈА ЗА ДРУШТВОТО**

ЗЕМЈОДЕЛСКИОТ КОМБИНАТ ПЕЛАГОНИЈА АД - Битола (натаму: ЗК Пелагонија) е акционерско друштво запишано во Трговскиот Регистар на Република Македонија со единствен матичен број на субјектот (ЕМБС) 4167414.

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

Седиште на Друштвото е на улица Борис Кидрич број 3, Битола.

Структурата на капиталот на Друштвото по родови на акции на 31 Декември 2011 година е: 100 % обични акции, од кои 25,30 % се сопствени акции (2010: 84,61% обични акции, од кои 25,30% се сопствени акции и 15,39% приоритетни акции). Во текот на 2011 Фондот за Пензиско и инвалидско осигурување изврши продажба на 41.793 приоритетни акции и истите се конвертираа во обични акции со што заклучно со 31.12.2011 година Друштвото поседува 271.602 обични акции.

## **2. ОСНОВА ЗА ПОДГОТОВКА И ПРЕЗЕНТАЦИЈА НА КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ**

### **2.1 Основа за подготовка**

Консолидираните Финансиски извештаи за 2011 година ги опфаќаат финансиските извештаи на друштвото ЗК Пелагонија и на следниве Друштва:

- ❖ Трговско друштво за земјоделски услуги, стручна контрола и испитување на семенски материјал Пелагонија Развој 2009 ДООЕЛ - Могила, Битола (натаму: Пелагонија Развој), е друштво со ограничена одговорност од едно лице запишано во Трговскиот регистар при Централниот регистар на Република Македонија со единствен матичен број на субјектот 6464750. Приоритетна дејност на Друштвото се останати стручни, научни и технички дејности, неспомнати на друго место. Седиште на Друштвото е на улица А бр.кај клучка/стар пат - Битола Прилеп Могила. Сопственик на Друштвото се ЗК Пелагонија АД Битола со учество од 100% во капиталот.
- ❖ Ветеринарната амбуланта - Пелагонија ВЕТ ДООЕЛ - Кравари, Битола (натаму: Пелагонија ВЕТ) е друштво со ограничена одговорност од едно лице запишано во Трговскиот регистар при Централниот регистар на Република Македонија со единствен матичен број на субјектот 6644767. Основната дејност на Друштвото е ветеринарна дејност, главна приходна шифра 75.00. Седиште на Друштвото е на улица Гоце Делчев бр. ББ Кравари - Битола. Сопственик на Друштвото се ЗК Пелагонија АД Битола со учество од 100% во капиталот.

Друштвото Консолидираните финансиски извештаи ги подготвува во согласност Законот за трговските друштва на Република Македонија ("Службен весник на РМ", број 28/04...24/11) и Правилникот за водење сметководство ("Службен весник на РМ", број 159/09, 164/10 и 107/11). Според Правилникот, сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Македонија се Меѓународните Стандарди за Финансиско Известување (МСФИ).

Ставките во Консолидираните Финансиски извештаи ставките се прикажани врз основа на метод на набавна вредност, а за одделни средства по објективна (пазарна)

## **ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД - БИТОЛА**

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ  
31 ДЕКЕМВРИ 2011 И 2010

вредност. Таму каде што е потребно, споредбените податоци се прилагодени и усогласени со цел да одговараат на извршеното прикажување во тековната година.

Менаџментот конзистентно ги применува одобрените сметководствените политики во утврдените пресметковни периоди.

Консолидираните финансиски извештаи се прикажани во илјада денари.

Веродостојноста е поткрепена со фактот дека Друштвото ќе продолжи да работи во иднина.

### **2.2 Подготовка во услови на инфлација**

Поради влијанието на инфлацијата во Финансиските извештаи, раководството е со убедување дека Консолидираните финансиски извештаи на Друштвото би требало да го рефлектираат ефектот од инфлацијата, а со тоа и ефектот од промените во куповната моќ што е во согласност со законските прописи на Република Македонија.

### **2.3 Странски валути**

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

### **2.4 Девизни курсеви**

Официјалните девизни курсеви кои беа применети за искажување на ставките од Консолидираниот Извештај за финансиската состојба се следниве:

Валута	31 Декември 2011		31 Декември 2010	
1 EUR	61,5050	Денари	61,5050	Денари
1 USD	47,5346	Денари	46,3140	Денари
1 CHF	50,5964	Денари	49,3026	Денари

## **3. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ**

Во продолжение е изнесено резиме на значајните сметководствени политики кои беа применети при изготвувањето на Консолидираните финансиски извештаи на Друштвото за годината што завршува на 31 Декември 2011.

### **3.1 Материјални средства**

#### *3.1.1. Почейно вреднување*

*Материјалните средства* (градежните објекти, постројките и опремата) почетно се вреднуваат по набавна вредност намалена за вкупниот износ на амортизација и вкупниот износ на загуба поради обезвреднување.

### 3.1.2. Последователни издајоци

Издајоциите направени за замена на дел од материјалните средства се евидентираат одделно и се капитализираат само доколку се веројатни идните економски користи што ќе претставуваат приливи во Друштвото. Сите други издатоци се признаваат како расход во Консолидираниот Биланс на успех во моментот на настанување.

### 3.1.3. Амортизација

Амортизацијата се пресметува по пропорционална метода со примена на пропишани стапки определени за намалување на вредноста на материјалните средства до нивната преостаната вредност. Изградените материјални средства се амортизираат од моментот кога се даваат на користење. Амортизација не се пресметува на земјиштето и инвестициите во тек.

Во продолжение се дадени годишни стапки за амортизација на материјалните средства, применети на некои позначајни ставки:

Градежните објекти	2,5%
Постројки и опрема	5% до 25%
Мебел, возила и останато	20% до 25%

## 3.2 Биолошки средства

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

### 3.2.1. Основно и обршно стадо

Основното и обршното стадо се искажани по пазарна вредност која се темели на пазарна цена на стадото според значајните особини: старост, репродуктивни и генетски особини.

### 3.2.2. Повеќегодишни насади

Повеќегодишните насади се искажани по набавна вредност намалена за пресметаната амортизација и вредноста заради обезвреднување.

### 3.2.3. Амортизација на повеќегодишни насади

Амортизација на повеќегодишните насади се пресметува по пропорционална метода со примена на пропишани стапки определени за намалување на вредноста на повеќегодишните насади до нивната преостаната вредност. На повеќегодишните насади не им се пресметува амортизација се до нивното ставање во употреба.

Годишните стапки на амортизација се:

Повеќегодишни насади	10%
----------------------	-----

### **3.3 Вложувања во хартии од вредност**

*Вложувањата во хартии од вредност* вклучуваат вложувања во акции на банки, други финансиски институции и трговски друштва, кои се расположиви за продажба.

Кога вложувањето почетно се признава друштвото ги мери според набавната вредност која што е објективна вредност на дадениот надоместок за истите.

По почетното мерење, односно во последователното мерење вложувањата во хартии од вредност се мерат според нивната објективна вредност.

### **3.4 Залихи**

*Залихите* се искажуваат по пониската од набавната или нето реализациона вредност. Нето реализациона вредност е проценета продажна цена намалена за проценетите трошоци на довршување на производството и проценетите трошоци за продажба.

Ожнеаните земјоделски производи се искажуваат по пазарна вредност намалени за проценетите трошоци за реализација на денот на жнеење, утврдена согласно сметководствената политика за биолошките средства (Види сметководствена политика 3.2). Секоја промена на вредноста по датата на жнеењето се признава во Консолидираниот Биланс на успех.

Трошењето на залихите се евидентира според методот на просечни цени.

### **3.5 Побарувања од купувачи и останати побарувања**

*Побарувањата од купувачите и останатите побарувања* се водат според набавна вредност намалена за исправката на вредноста на побарувањата кои се сметаат за ненаплативи.

Ненаплативите побарувања, како и побарувањата од каматите што произлегуваат од нив, се базираат на проценката на раководството за можноста за нивна наплата.

### **3.6 Парични средства и парични еквиваленти**

*Паричните средства и паричните еквиваленти* се состојат од паричните средства во благајни, на жиро сметки, чекови и депозити во банки со рок на достасаност до еден месец.

### **3.7 Акционерски капитал**

#### *3.7.1. Приоритетни акции*

*Неоилкуиливните приоритетни акции* се класифицирани како капитал.

Фондот за пензиско и инвалидско осигурување поседува 41.793 приоритетни акции, односно 15,39% од вкупниот број издадени акции и 106 обични акции на ЗК Пелагонија. Приоритетните акции се конвертибилни. До колку Фондот ги продаде, тие стануваат обични акции.

#### *3.7.2. Обични на сопствени акции*

Во вредноста на откупот на сопствените акции се вклучуваат и трансакционите трошоци. Откупените сопствени акции се класифицираат како трезорски и се презентирани како намалување на капиталот.

### *3.7.3. Дивиденди*

*Дивидендиите* се признаваат како обврски во пресметковниот период кога се објавени.

### **3.8 Обврски за кредити**

*Обврскиите за кредити* почетно се евидентираат според нето примените средства. До колку кредитот се исплати пред периодот на достасаност, разликата меѓу сметководствената вредност и платениот износ, веднаш се признава во Консолидираниот Биланс на успех.

Главните извори на кредити се банки од земјата.

Сите кредити изразени во странска валута се искажани во денарска противвредност, според средниот курс на НБРМ на денот под кој се изготвува Консолидираниот Извештај за финансиската состојба.

Сите износи кои доспеваат за плаќање во рок од 12 месеци од денот под кој се изготвува Консолидираниот Извештај за финансиската состојба се класифицираат како тековни обврски.

### **3.9 Обврски спрема добавувачи и останати обврски**

*Обврскиите спрема добавувачи и останатите обврски* се евидентираат според набавната вредност.

### **3.10 Обврски за даноци**

*Даноциите* се пресметуваат и се плаќаат согласно законските прописи во Република Македонија. Данокот на добивка по стапка од 10% се плаќа на непризнатите расходи кои се состојат од оданочиви расходи и помалку искажани приходи и расходи и помалку искажани приходи од поврзани субјекти, намалени за расходите со одложено плаќање (даночен кредит). Данок на добивка по стапка од 10% се плаќа и во моментот на исплата на дивидендата и друга распределба од добивката во согласност со законските прописи во Република Македонија.

### **3.11 Приходи од продажба**

*Приходите од продажба* на производи се признава кога значителни ризици и користи од сопственоста се пренесени на купувачот и не постојат значајни неизвесности за наплатата и можно враќање на производите. Приходите од извршените услуги се признаваат во Консолидираниот Биланс на успех до степен на завршеност на услугите на денот на Билансот.

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

### **3.12 Субвенции**

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

**3.13 Приходи и расходи од закупнина**

*Приходите и расходите од оперативен закуп се признаваат во Консолидираниот Биланс на успех само за соодветниот пресметковен период.*

**3.14 Приходи и расходи од финансирање**

*Приходите и расходите од финансирање ги вклучуваат приходите и расходите од камати, курсни разлики и дивиденди.*

Приходите од камата се признаваат во Консолидираниот Биланс на успех кога се пресметуваат.

Приходот од дивиденда се евидентира кога е објавена дивидендата.

Каматите и другите трошоци се признаваат како расход во периодот во кој настануваат.



## ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД - БИТОЛА

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ  
31 ДЕКЕМВРИ 2011 И 2010

### 4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА НА ПРОИЗВОДИ, СТОКИ И УСЛУГИ

Приходите од продажба на производи, стоки и услуги се состојат од следново (во 000 денари):

	31 Декември 2011	31 Декември 2010
Приходи од продажба на производи, стоки и услуги во земјата	932.115	676.054
Приходи од наемнини	288	341
Приходи од продажба на производи, стоки и услуги во странство	92.860	82.961
<i>Вкупно реализација</i>	<u>1.025.263</u>	<u>759.356</u>

Приходите од продажба на производи, стоки и услуги во земјата во износ од 932.115 илјади денари се од ЗК Пелагонија АД во износ од 930.427 илјади денари, Пелагонија Развој во износ од 420 илјади денари и Пелагонија Вет во износ од 1.268 илјади денари.

Приходите од наемнини во износ од 288 илјади денари и приходите од продажба на производи, стоки и услуги во странство во износ од 92.860 илјади денари се остварени од ЗК Пелагонија АД.

### 5. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ ОД ДЕЈНОСТА

Останатите приходи од дејноста се состојат од следново (во 000 денари):

	31 Декември 2011	31 Декември 2010
Приходи врз основа на субвенции од државата	63.968	43.853
Капитална добивка од продажба на хартии од вредност и основни средства	4.047	7.543
Останати приходи	14.720	3.592
<i>Вкупно останати приходи од дејноста</i>	<u>82.735</u>	<u>54.988</u>

Во 2011 година на друштвото му се исплатени субвенции од страна на државата во износ од 63.968 илјади денари (2010: 43.853 илјади денари) за засеани површини со житни култури (пченица, јачмен и друго), производство на млеко, производство на сертифициран семенски материјал и друго.

Капиталната добивка во вкупен износ од 4.047 илјади денари е од продажба на обврзници од денационализација.

Останатите приходи во вкупен износ од 14.720 илјада денари се на ЗК Пелагонија во износ од 14.680 илјади денари и на Пелагонија Развој во износ од 40 илјади денари. Останатите приходи во најголем дел се приходи од дополнително одобрени попусти, вишоци по попис, приходи од наплатени отпишани побарувања и други приходи.

## **ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД - БИТОЛА**

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ  
31 ДЕКЕМВРИ 2011 И 2010

### **6. ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ**

Трошоците за суровини и материјали се состојат од следново (во 000 денари):

	<b>31 Декември 2011</b>	<b>31 Декември 2010</b>
Потрошени суровини и други материјали	9.012	2.318
<i>Вкупно трошоци за суровини и материјали</i>	<i>9.012</i>	<i>2.318</i>

### **7. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ**

Трошоците за вработените се состојат од следново (во 000 денари):

	<b>31 Декември 2011</b>	<b>31 Декември 2010</b>
Плати и надомести на плати	156.299	149.483
Придонеси и даноци од плати	72.249	69.231
Други надоместоци на вработените	26.831	22.012
<i>Вкупно трошоци за вработените</i>	<i>255.379</i>	<i>240.726</i>

Платите и надоместите во износ од 156.299 илјади денари се на следните Друштва: ЗК Пелагонија во износ од 150.625 илјади денари, Пелагонија Развој во износ од 1.631 илјади денари и Пелагонија Вет во износ од 4.043 илјади денари.

Придонесите и даноците од плати во износ од 72.249 илјади денари се на следните Друштва: ЗК Пелагонија во износ од 69.608 илјади денари, Пелагонија Развој во износ од 790 илјади денари и Пелагонија ВЕТ во износ од 1.851 илјади денари.

Други надоместоци на вработените во износ од 26.831 илјади денари се состојат од трошоци за регрес за годишен одмор во износ од 9.744 илјади денари, трошоци за отпремнина за пензија и технолошки вишок во износ од 13.620 илјади денари и останати надомести на трошоците на вработените.

### **8. ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД ДЕЈНОСТА**

Останатите расходи од дејноста се состојат од следното (во 000 денари):

	<b>31 Декември 2011</b>	<b>31 Декември 2010</b>
Потрошена енергија и гориво	151.803	132.360
Закупнина за земјиште и други материјални средства	57.486	40.880
Услуги за одржување и заштита	4.426	3.411
Трошоци за вода и комунални услуги	2.601	3.367
Трошоци за наводнување и одводнување	10.653	10.840
Ветеринарни и други сточарски услуги	2.347	16.374
Транспортни услуги	18.505	9.365
Отпис на побарувања	1.668	4.548
Трошоци за репрезентација, спонзорство и реклама	3.593	9.683
Трошоци за банкарски провизии и платен промет	3.036	2.987
Останати расходи	41.242	40.520
<i>Вкупно останати расходи од дејноста</i>	<i>297.360</i>	<i>274.335</i>

## **ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД - БИТОЛА**

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ  
31 ДЕКЕМВРИ 2011 И 2010

Останатите расходи претставуваат нето ефект од неотпишаната вредност на продаденото основно стадо во износ од 24.385 илјади денари и приходите од продажба на основното стадо во износ од 7.764 илјади денари, нето ефект од трошоците за резервни делови во износ од 50.694 илјади денари, потрошени помошни материјали во износ од 13.513 илјади денари, отпис на автогуми во употреба во износ од 7.208 илјади денари, потрошени материјали во сточарството во износ од 1.655 илјади денари, кало растур на залихите во износ од 5.639 илјади денари и други трошоци со приходите врз основа на употреба на сопствени производи во износ од 65.446 илјади денари и приходите од пораст на основното стадо во износ од 24.448 илјади денари и друго.

### **9. НЕТО ПРИХОДИ ОД ФИНАНСИРАЊЕ**

Нето приходите од финансирање се состојат од следново (во 000 денари):

	<b>31 Декември 2011</b>	<b>31 Декември 2010</b>
Приходи од камати	6.894	7.553
Позитивни курсни разлики	127	400
Приходи од дивиденди	1.919	3.492
Расходи од камати	(1.080)	(6.911)
Негативни курсни разлики	(343)	(1.310)
<i>Вкупно нето приходи од финансирање</i>	<u>7.517</u>	<u>3.224</u>

### **10. ДАНОК НА ДОБИВКА**

Данокот на добивка по стапка од 10% се плаќа на непризнатите расходи кои се состојат од оданочиви расходи и помалку искажани приходи и расходи и помалку искажани приходи од поврзани субјекти, намалени за расходите со одложено плаќање (даночен кредит). Данок на добивка по стапка од 10% се плаќа и во моментот на исплата на дивидендата и друга распределба од добивката во согласност со законските прописи во Република Македонија.

**ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД - БИТОЛА**

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ  
31 ДЕКЕМВРИ 2011 И 2010

**11. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА (нето)**

Недвижностите, постројките и опремата се состојат од следново (во 000 денари):

2011	Земјиште	Градежни објекти	Постројки, опрема и други средства	Инвестиции во тек	ВКУПНО
<b>Набавна вредност</b>					
<i>Салдо на 1 Јануари 2011</i>	27.148	815.780	1.832.097	2.906	2.677.931
Зголемувања	1.893	4.316	40.451	74.914	121.574
Намалувања	-	(2.312)	(16.099)	(45.448)	(63.859)
<i>Салдо на 31 Декември 2011</i>	29.041	817.784	1.856.449	32.372	2.735.646
<b>Исправка на вредноста</b>					
<i>Салдо на 1 Јануари 2011</i>	-	433.837	1.570.660	-	2.004.497
Амортизација на материјални средства за 2011	-	17.390	45.830	-	63.977
Намалувања	-	(1.595)	(13.241)	-	(14.836)
<i>Салдо на 31 Декември 2011</i>	-	449.632	1.603.249	-	2.052.881
<b>Нејто сметководствена вредност на 31 Декември 2011</b>	<b>29.041</b>	<b>368.152</b>	<b>253.200</b>	<b>32.372</b>	<b>682.765</b>
<b>Нејто сметководствена вредност на 1 Јануари 2011</b>	<b>27.148</b>	<b>381.943</b>	<b>261.437</b>	<b>2.906</b>	<b>673.434</b>
<b>2010</b>					
<b>Набавна вредност</b>					
<i>Салдо на 1 Јануари 2010</i>	71.087	1.062.483	2.033.542	15.708	3.182.820
Исправка на почетно салдо со исклучување на Жито Полог и Пелагонија Полог	(44.131)	(243.703)	(198.631)	(5.688)	(492.153)
<i>Повторно утврдено салдо на 1 Јануари 2010</i>	26.956	818.780	1.834.911	10.020	2.690.667
Зголемувања	192	1.246	5.451	7.520	
Пренос на инвестиции во тек	-	-	-	-	-
Намалувања	-	(4.246)	(8.265)	(14.634)	
<i>Салдо на 31 Декември 2010</i>	27.148	815.780	1.832.097	2.906	2.677.931
<b>Исправка на вредноста</b>					
<i>Салдо на 1 Јануари 2010</i>	-	599.991	1.659.041	-	2.259.032
Исправка на почетно салдо со исклучување на Жито Полог и Пелагонија Полог	-	(179.348)	(125.449)	-	(304.797)
<i>Повторно утврдено салдо на 1 Јануари 2010</i>	-	420.643	1.533.592	-	1.954.235
Амортизација на материјални средства за 2010	-	17.440	45.047	-	62.487
Намалувања	-	(4.246)	(7.979)	-	(12.225)
<i>Салдо на 31 Декември 2010</i>	-	433.837	1.570.660	-	2.004.497
<b>Нејто сметководствена вредност на 31 Декември 2010</b>	<b>27.148</b>	<b>381.943</b>	<b>261.437</b>	<b>2.906</b>	<b>673.434</b>
<b>Нејто сметководствена вредност на 1 Јануари 2010</b>	<b>71.087</b>	<b>462.492</b>	<b>374.501</b>	<b>15.708</b>	<b>923.788</b>

## **ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД - БИТОЛА**

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ  
31 ДЕКЕМВРИ 2011 И 2010

Друштвото е корисник на 18.318 ха земјоделско земјиште од кои 17.488 ха е во сопственост на Република Македонија, дел од 321 ха се води како имот на физички лица а се користи од Друштвото, 413 ха се приватни парцели во блок во ПЕ Породин, 9 ха се површини за кои се плаќа закупнина и 87 ха земјиште се во негова сопственост.

За користење на земјоделското земјиште на 15.10.1998 година склучен е договор со Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство за долгорочен закуп на земјоделското земјиште и анекс договори од 08.12.2005 година, 09.05.2008, 20.08.2008 година и 13.05.2010 година (Анекс број 4). Со одредбите на анекс договорот е регулирана висината на закупнината за користеното земјоделско земјиште и тоа:

- ✓ во ридско - планинските подрачја се плаќа по 100 кгр пченица по хектар изразена во денарска противредност и
- ✓ за рамничарските подрачја се плаќа по 300 кгр пченица по хектар изразена во денарска противредност.

Помеѓу површините под закуп кои се во сопственост на Република Македонија од 17.488 ха и закупот кој се плаќа по анекс на договорот од 13.05.2010 (Анекс број 4) за закуп 17.660 ха, постои разлика од 172 ха за земјиште кое со денационализација им е вратено на приватни лица од страна на Република Македонија, а за која површина не е потпишан нов анекс на договорот.

Зголемувањето на земјиштето во износ од 1.893 илјади денари се должи на зголемување на земјоделско земјиште во износ од 1.004 илјади денари и градежно земјиште во износ од 889 илјади денари.

Зголемувањето на земјоделското земјиште во вкупен износ од 1.004 илјади денари е врз основ на добиени судски спорови и тоа:

- ✓ за КП бр. 631/2 со површина од 298 м<sup>2</sup> и КП бр. 633/2 со површина од 2.417 м<sup>2</sup>, двете во КО Породин
- ✓ за дел од стара КП бр. 1151, односно нов КП бр. 2829 нива трета класа со површина од 5.674 м<sup>2</sup> и КП бр. 3229 нива трета класа во површина од 3.227 м<sup>2</sup> двете во КО Бернанци.

Зголемувањето на градежното земјиште се должи на купување (стекнување) на градежно неизградено земјиште во површина од 11.987 м<sup>2</sup> од јужна индустриска зона -Жабени, во сопственост на РМ, по пат на јавно наддавање.

Дел од недвижностите (градежните објекти), кои Друштвото ги поседува се евидентирани во имотни листови со право на сопственост, и тоа во: Мешкоица, Говедарска фарма - Породин, Свињарска фарма - Породин, Говедарска фарма - Новаци, Говедарска фарма - Радобор, ПЕ - Породин, Фурна - Породин, ЗУРС - Кукуречани, Генерална дирекција - Битола, ЦМР Транспорт - Битола, Сладара - Прилеп, Говедарска фарма - Креница, Рибник - Породин итн. Постапка за запишување на сопственоста врз недвижностите (градежните објекти) и понатаму продолжува со изработка на Геодетски елаборати за снимање и етажен премер на објектите кои ги поседува Друштвото.

Заради обезбедување на Договор број 08-235/2 од 31.01.1996 година за одобрување на долгорочен кредит од Стопанска банка АД Битола во износ од 60.905 илјади денари со рок на враќање на 15.03.2020 година, Друштвото има хипотека на недвижен имот во корист на банката (Види белешка 20).

Авансите за материјални средства во вкупен износ од 22.816 илјади денари во најголем дел се кон Синпекс од Битола во износ од 20.993 илјади денари за набавка на трактори, комбајни, хедери и опрема.

**ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД - БИТОЛА**

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ  
31 ДЕКЕМВРИ 2011 И 2010

**12. БИОЛОШКИ СРЕДСТВА**

Биолошките средства се состојат од следново (во 000 денари):

<b>2011</b>	<b>Недовршени земјоделски производи</b>	<b>Основно стадо</b>	<b>Живина</b>	<b>Обртно стадо</b>	<b>Повеќе-годишни насади</b>	<b>Средства во подготовка</b>	<b>ВКУПНО</b>
Состојба на 1 Јануари 2011	282.954	91.025	-	37.819	2.660	530	414.988
Зголемување како резултат на набавки	-	-	-	-	-	208	208
Намалување како резултат на продажби	-	(6.835)	-	(224.724)	-	-	(231.559)
Ожнеани земјоделски производи пренесени во залихи	(1.005.364)	-	-	-	-	-	(1.005.364)
Промена на вредноста на биолошките средства	1.070.279	6.541	-	220.270	-	-	1.297.090
Трошоци на амортизација на биолошките средства	-	-	-	-	(757)	-	(757)
<b>Состојба на 31 Декември 2011</b>	<b>347.869</b>	<b>90.731</b>	<b>-</b>	<b>33.365</b>	<b>1.903</b>	<b>738</b>	<b>474.606</b>
<i>Нейековни средства</i>	-	90.731	-	-	1.903	738	93.372
<i>Тековни средства</i>	347.869	-	-	33.365	-	-	381.234
<b>Вкупно биолошки средства</b>	<b>347.869</b>	<b>90.731</b>	<b>-</b>	<b>33.365</b>	<b>1.903</b>	<b>738</b>	<b>474.606</b>
<b>2010</b>							
Состојба на 1 Јануари 2010	241.155	88.879	8.730	39.243	3.583	-	381.590
Исправка на почетно салдо со исклучување на Жито Полог АД	-	-	(8.730)	-	-	-	(8.730)
<i>Повторно утврдено салдо на 1 Јануари 2010</i>	241.155	88.879	-	39.243	3.583	-	372.860
Зголемување како резултат на набавки	-	507	-	-	-	530	1.037
Намалување како резултат на продажби	-	(8.777)	-	(216.658)	-	-	(225.435)
Ожнеани земјоделски производи пренесени во залихи	(636.483)	-	-	-	-	-	(636.483)
Промена на вредноста на биолошките средства	678.282	10.416	-	215.234	-	-	903.932
Трошоци на амортизација на биолошките средства	-	-	-	-	(923)	-	(923)
<b>Состојба на 31 Декември 2010</b>	<b>282.954</b>	<b>91.025</b>	<b>-</b>	<b>37.819</b>	<b>2.660</b>	<b>530</b>	<b>414.988</b>
<i>Нейековни средства</i>	-	91.025	-	-	2.660	530	94.215
<i>Тековни средства</i>	282.954	-	-	37.819	-	-	320.773
<b>Вкупно биолошки средства</b>	<b>282.954</b>	<b>91.025</b>	<b>-</b>	<b>37.819</b>	<b>2.660</b>	<b>530</b>	<b>414.988</b>

Основното стадо прикажано на 31 Декември 2011 година се состои од 2.530 молзни крави, високо стелни јуници и телиња (2010: 2.569); 451 нерези, маторици и назимки (2010: 491) и 3.629 овни, овци, свиски, шилежиња, приплодни јагниња, кози и прчови (2010: 4.571). Во текот на годината завршена на 31 Декември 2011 година, Друштвото има продадено 122 молзни крави, високо стелни јуници и телиња (2010: 181); 125 нерези, маторици и назимки (2010: 106); 418 овни, овци, свиски, шилежиња и приплодни јагниња (2010: 442).

## **ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД - БИТОЛА**

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ  
31 ДЕКЕМВРИ 2011 И 2010

Обртното стадо прикажано на 31 Декември 2011 година се состои од 634 телиња (2010: 620); 3.798 товеници и прасиња (2010: 3.690); 467 дојни јагниња и јариња (2010: 363) и 57.245 килограми риба (2010: 107.853).

Во текот на годината завршена на 31 Декември 2011 година, Друштвото има продадено 334 телиња (2010: 377); 5.779 товеници и прасиња (2010: 5.194) и 2.053 дојни јагниња (2010: 2.315).

На 31 Декември 2011 година Друштвото има засеано 12.605 хектари есенски (2010: 11.790), 4.192 хектари пролетни полјоделски култури (2010: 4.735) и 777 хектари повеќегодишни насади (2010: 650). Во текот на годината Друштвото има ожнеано есенски и пролетни поледелски култури со пазарна вредност од 1.005.364 илјади денари (2010: 636.483).

### **13. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА**

Долгорочните финансиски средства се состојат од следново (во 000 денари):

	<b>31 Декември 2011</b>	<b>31 Декември 2010</b>
Вложувања во акции расположиви за продажба по објективна вредност во ЗК Пелагонија	230.479	287.882
<i>Вкупно вложувања во хартии од вредности</i>	<i>230.479</i>	<i>287.882</i>

Акциите расположиви за продажба се вреднувани по објективна вредност (Види Белешка 3.3).

Вложувањата во акции расположиви за продажба по објективна вредност во износ од 230.479 илјади денари се вложувања на ЗК Пелагонија во акции вреднувани по последна цена од Македонска берза на хартии од вредност во следните друштва (во 000 денари):

	<b>31 Декември 2011</b>		
	<b>Број на акции</b>	<b>Последна цена</b>	<b>Вкупно</b>
Жито Полог АД Тетово (обични)	21.007	2.400	50.417
Стопанска Банка АД Битола (обични)	82.781	2.096	173.509
Централна Кооперативна Банка АД Скопје (обични)	265	790	210
Жито Вардар АД Велес (обични)	4.245	1.200	5.094
Жито Лукс (приоритетни)	1.856	560	1.039
Карномак АД Битола (обични)	10.510	20	210
<i>Вкупно финансиски вложувања</i>			<i>230.479</i>

**ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД - БИТОЛА**БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ  
31 ДЕКЕМВРИ 2011 И 2010

	31 Декември 2010		
	Број на акции	Последна цена	Вкупно (во 000 денари)
Жито Полог АД Тетово (обични)	21.007	1.900	39.914
Стопанска Банка АД Битола (обични)	82.781	2.890	239.237
Централна Кооперативна Банка АД Скопје (обични)	265	1.000	265
Жито Вардар АД Велес (обични)	4.245	1.700	7.217
Жито Лукс (приоритетни)	1.856	560	1.039
Карномак АД Битола (обични)	10.510	20	210
<i>Вкупно вложувања во акции</i>			<b>287.882</b>

Друштвото има учеството во основната главнина на Жито Полог 37,51% (2010: 37,51%).

Учеството во основната главнина на Стопанска Банка АД Битола е 21,24% (2010: 21,24%).

Друштвото согласно Извештајот за имател на состојба од Централен Депозитар за Хартии од вредност има вкупно 82.781 акции на Стопанска банка АД Битола од кои според Решение број 3495 од гувернерот на Народна Банка на РМ, 63.381 акции не му носат право на глас и право на исплата на дивиденда.

**14. ЗАЛИХИ**

Залихите се состојат од следново (во 000 денари):

	31 Декември 2011	31 Декември 2010
Материјали	75.658	40.431
Резервни делови	72.401	69.625
Ситен инвентар	27.430	25.082
Земјоделски производи	192.993	144.105
<i>Вкупно залихи</i>	<b>368.482</b>	<b>279.243</b>



**ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД - БИТОЛА**БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ  
31 ДЕКЕМВРИ 2011 И 2010**15. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ И ДРУГИ ПОБАРУВАЊА**

Побарувањата од купувачите се состојат од следново (во 000 денари):

	31 Декември 2011	31 Декември 2010
Побарувања од купувачи	185.322	208.673
Побарување за данок на додадена вредност	7.325	4.487
Побарувања за краткорочни заеми	66.131	4.200
Побарувања од државата	8.118	12.961
Други побарувања	47.868	40.603
Исправка на вредноста за сомнителни и спорни побарувања	(19.724)	(20.310)
Вредносно усогласување на краткорочни заеми и други побарувања	(4.360)	(4.360)
<i>Вкупно побарувања од купувачи</i>	<u>290.680</u>	<u>246.254</u>

Побарувањата за краткорочни заеми во бруто износ од 66.131 илјади денари (нето износ од 62.000 илјади денари) се побарувања на ЗК Пелагонија АД врз основа на договори за позајмици со правни лица.

Другите побарувања во износ од 47.868 денари се во најголем дел побарувања на ЗК Пелагонија АД, од кои најзначајни се побарувањата по Договор за преземање на долг и Договор за регулирање на меѓусебните побарувања и обврски склучен со Акционерското друштво кланица со ладилник ЖИ-ВА АД Штип во износ од 26.847 илјади (Види Белешка 27).

**16. ДЕПОЗИТИ ОРОЧЕНИ ВО БАНКИ**

Депозитите орочени во банки се состојат од следново (во 000 денари):

	31 Декември 2011	31 Декември 2010
Депозити орочени во Тетекс Кредитна банка	450	450
<i>Вкупно депозити во банки</i>	<u>450</u>	<u>450</u>

**17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

Паричните средства и парични еквиваленти се состојат од следново (во 000 денари):

	31 Декември 2011	31 Декември 2010
Благајна	86	158
Денарска сметка	5.942	23.727
Девизна сметка	1.839	15
Државни обврзници	7.648	3
Депозит орочен до 1 месец	69.500	-
<i>Вкупно парични средства</i>	<u>85.015</u>	<u>23.903</u>

## ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД - БИТОЛА

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ  
31 ДЕКЕМВРИ 2011 И 2010

### 18. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИТЕ

#### 18.1 Акции по родови и сопственост

Акциите по родови и сопственост се следниве:

Родови на акции	Во сопственост на	Состојба					
		2011	01.01.11	%	згол.ем.	намал.	31.12.11
Обични акции	Физички лица	86.576	31,87	-	36.741	49.835	18,35
	Правни лица	74.522	27,44	78.534	-	153.056	56,35
	Откупени сопствени акции	68.711	25,30	-	-	68.711	25,30
Приоритетни акции	ФПИО	41.793	15,39	-	41.793	-	0,00
<b>Вкупно</b>		<b>271.602</b>	<b>100%</b>			<b>271.602</b>	<b>100%</b>

Родови на акции	Во сопственост на	Состојба					
		2010	01.01.10	%	згол.ем.	намал.	31.12.10
Обични акции	Физички лица	83.389	29,93	3.187	-	86.576	31,87
	Правни лица	77.709	27,89	-	3.187	74.522	27,44
	Откупени сопствени акции	75.729	27,18	-	7.018	68.711	25,30
Приоритетни акции	ФПИО	41.793	15,00	-	-	41.793	15,39
<b>Вкупно</b>		<b>278.620</b>	<b>100%</b>			<b>271.602</b>	<b>100%</b>

Обичните акции се со номинална вредност од 52,45 евра според Акционерската книга, Извештајот за имател со состојба на 31.12.2011 од Централен Депозитар за Хартии од вредност и Тековната состојба од Централен регистар на РМ.

Имателите на обични акции имаат право на дел од остварената добивка (дивиденда) и добиваат право на еден глас на Собранието на акционери за еквивалент од 1 акција.

Во однос на сопствените акции поседувани од Друштвото (види подолу) сите права мируваат до моментот на нивната повторна продажба.

На 31 Декември 2010 година вкупниот број на неоткупливи приоритетни акции изнесува 41.793 во посед на Фондот за пензиско и инвалидско осигурување. Во текот на 2011 година Фондот за пензиско и инвалидско осигурување изврши продажба на приоритетните акции и истите согласно Законот за трансформација на претпријатија со општествен капитал се конвертираа во обични акции.

#### 18.2 Резерва за сопствени акции кај ЗК Пелагонија

Резервата за сопствени акции на Друштвото ја сочинува набавната вредност на акциите во сопственост на Друштвото. На 31 Декември 2011 година Друштвото има во посед 68.711 сопствени акции (2010: 68.711).

## **ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД - БИТОЛА**

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ  
31 ДЕКЕМВРИ 2011 И 2010

Во 2011 година, донесена е Пресуда ПРК - 1008/11 од страна на Основниот суд во Битола, со која Друштвото е прогласено за виновно за сторен прекршок, заради неопочнување на постапка за отуѓување/продажба на стекнатите сопствени акции, во законскиот рок од три години, кои изнесуваат над една десетина од основната главнина. По основ на Пресудата, Друштвото има поднесено жалба за враќање на предметот на првостепениот суд заради повторно одлучување, бидејќи според приложените докази, Друштвото смета дека нема сторено прекршок од членот 605 став 1 од ЗТД, бидејќи истото во законскиот рок, на двапати ја отпочнало постапката за отуѓување на сопствените акции, но истата постапка не е завршена поради недобивање на одобрение од страна на Комисијата за хартии од вредност (Види Белешка 27).

### **18.3 Задолжителна општа резерва**

Друштвото издвојува задолжителна општа резерва која се формира по пат на зафаќање од добивката. Оваа резерва се пресметува и издвојува како процент утврден со Законот за трговските друштва или Статутот на Друштвото кој не може да биде помал од 15% од добивката, се додека резервите на Друштвото не достигнат износ кој е еднаков на една петтина од основната главнина. Додека не се постигне пропишаниот минимум, задолжителната општа резерва може да се користи само за надоместување на загубата.

Кога ќе се достигне пропишаниот минимум, задолжителната општа резерва може да се користи и за исплата на дивиденди, врз основа на одлука на надлежниот орган на Друштвото, но само ако висината на дивидендите за деловната година не го достигне минимумот за исплата, пропишан со Законот за трговските друштва или Статутот на Друштвото.

## **19. ЗАГУБА/ЗАРАБОТКА ПО АКЦИЈА**

Загубата/заработката по акција е следнава (во денари):

**Загуба/добивка расположива за имателите на обични акции и дивиденда на приоритетни акции (во 000 денари):**

	<b>31 Декември 2011</b>	<b>31 Декември 2010</b>
Добивка/Загуба за годината	271.334	(44.852)
Дивиденда на приоритетни акции	-	-

**Просечен број на обични акции**  
(во број на акции):

	<b>31 Декември 2011</b>	<b>31 Декември 2010</b>
<i>Издадени обични акции на 1 Јануари</i>	<i>161.098</i>	<i>161.098</i>
Ефект од откупени сопствени акции	-	-
Конверзија на приоритетни во обични акции	3.483	-
<i>Просечен број на обични акции на 31 Декември</i>	<i>164.581</i>	<i>161.098</i>
<b>Заработка (загуба) по акција = (добивка/загуба) - дивиденда на приоритетни акции)/ просечен број на обични акции)</b>	<b>1.648,64</b>	<b>(278,41)</b>

**20. ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ЗАГУБА**

**20.1 Обелоденување на компоненти од останата сеопфатна загуба/добивка  
(во 000 денари)**

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Промена во објективна вредност на финансиски средства расположиви за продажба	-	-
Добивки/загуби кои произлегуваат во текот на годината	(57.404)	(63.897)
Намалено за:		
Корекција за рекласификација за признати добивки/загуби вклучени во Билансот на успех	-	-
<b>Останата сеопфатна загуба/добивка</b>	<b>(57.404)</b>	<b>(63.897)</b>
Данок на добивка на останата сеопфатна загуба/добивка	5.740	6.390
<b>Останата сеопфатна загуба - нето</b>	<b>(51.664)</b>	<b>(57.507)</b>

**20.2 Обелоденување на даночни ефекти кои се однесуваат на секоја компонента од останата сеопфатна загуба/добивка (во 000 денари)**

	<b>2011</b>			<b>2010</b>		
	<b>Износ пред оданочување</b>	<b>Приход/расход за данок</b>	<b>Износ нето</b>	<b>Износ пред оданочување</b>	<b>Приход/расход за данок</b>	<b>Износ нето</b>
Промена во објективна вредност на финансиски средства расположиви за продажба	(57.404)	5.740	(51.664)	(63.897)	6.390	(57.507)
<b>Останата сеопфатна загуба/добивка за годината</b>	<b>(57.404)</b>	<b>5.740</b>	<b>(51.664)</b>	<b>(63.897)</b>	<b>6.390</b>	<b>(57.507)</b>

## **ЗК ПЕЛАГОНИЈА АД - БИТОЛА**

БЕЛЕШКИ КОН КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ  
31 ДЕКЕМВРИ 2011 И 2010

### **21. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ**

Долгорочните обврски се состојат од следново (во 000 денари):

	<b>31 Декември 2011</b>	<b>31 Декември 2010</b>
Долгорочни кредити на ЗК Пелагонија	65.638	65.638
<i>Вкупно долгорочни обврски</i>	<u>65.638</u>	<u>65.638</u>

Долгорочните кредити од банки се врз основа на конверзија на краткорочни кредити за обртни средства во долгорочни кредити согласно законските прописи во Република Македонија.

Кредитите конверзирани во 1995 година се со еднократен рок на враќање на 31.03.2020 година. На овие кредити не се пресметува и наплатува камата. Друштвото има обврска да плаќа провизија по стапка од 2,5%.

Долгорочните кредити на ЗК Пелагонија во износ од 65.638 илјади денари се кредити добиени од повеќе банки и тоа од: Стопанска банка АД - Битола во износ од 60.905 илјади денари, Комерцијална банка АД - Скопје во износ од 2.400 илјади денари, Тетекс Кредитна банка АД - Скопје во износ од 2.000 илјади денари и БНТ Банка во износ од 333 илјади денари.

### **22. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ КОН ВРАБОТЕНИ**

Долгорочните обврски кон вработени во вкупен износ од 15.029 илјади денари се согласно Програмата на Друштвото за надминување на економско-финансиските потешкотии и воведување економски, организациони, технолошки, структурни и други промени од деловни причини. Согласно Програмата, Друштвото ќе исплаќа испратнини во висина согласно член 97 став 1 од Законот за работни односи и член 50 од Колективниот договор на вработените во Друштвото, како и стимулативни испратнини согласно член 51 од Колективниот договор на вработените во Друштвото. Според Програмата обврските на Друштвото треба да се исплатат заклучно со 2016 година, по следната динамика (во 000 денари):

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Вкупно</b>
Обврски кон вработени за испратнини за технолошки вишок	5.909	4.851	3.101	1.168	15.029

Долгорочните обврски кон вработени во вкупен износ од 15.029 илјади денари се кон следните Друштва: ЗК Пелагонија АД во износ од 14.793 илјади денари и Пелагонија Развој во износ од 236 илјади денари.

Обврските кон вработени за испратнини за технолошки вишок за 2012 година се искажани како краткорочни (тековни) обврски.

**23. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ И ДРУГИ ОБВРСКИ**

Обврски спрема добавувачите и други обврски се состојат од следново (во 000 денари):

	31 Декември 2011	31 Декември 2010
Обврски спрема добавувачи во земјата	108.246	87.237
Обврски спрема добавувачи во странство	3.392	15.809
Обврски за примени аванси	284	1.059
Обврски кон вработени и други обврски	24.424	18.870
Обврски за дивиденди	604	655
Обврски за краткорочни кредити	-	-
Обврски за данок на добивка	-	1.783
Останати обврски	2.276	1.912
<i>Вкупно краткорочни обврски спрема добавувачи и други обврски</i>	<i>139.226</i>	<i>127.325</i>

**24. ПАСИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА**

Пасивните временски разграничувања во вкупен износ од 7.792 илјади денари се во најголем дел пресметани приходи врз основа на поднесени барања до Министерството за земјоделие на Република Македонија за уништено заболено основно и обртно стадо од бруцелоза во износ од 7.697 илјади денари.

**25. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ И ПОБАРУВАЊА****25.1 Потенцијални обврски**

Друштвото е вклучено во судски постапки во кои се јавува како тужена страна со правни и физички лица. Спорот со Водостопанство Пелагонија во износ од 24.457 илјади денари е уважен на 17.469 илјади денари и платен во 2011 година а во 2012 година остануваат каматите и судските трошоци. Споровите со физички лица кои се во тек во износ од 1.193 илјади денари се во врска со закупнина, предавање во владение, штета, надомест за земја и друго.

Менаџментот на Друштвото нема направено проценка на идните можни потенцијални загуби во врска со ваквите судски спорови со оглед на должината и неизвесноста на овие судски спорови.

**25.2 Потенцијални побарувања**

Друштвото води судски постапки во кои се јавува како тужител во вкупен износ од 28.317 илјади денари.

## **26. ФИНАНСИСКИ ИНСТРУМЕНТИ**

### **26.1 Валутен и кредитен ризик**

Друштвото во своето работење стапува во меѓународни трансакции заради набавка и продажба на добра. Овие набавки се искажани во странски валути. Друштвото не користи соодветни финансиски инструменти за да го намали овој ризик, бидејќи вакви инструменти не се во примена во Република Македонија.

До денот на составување на Извештајот на финансиската состојба немаше значајна концентрација на кредитен ризик.

## **27. ПОСЛЕДОВАТЕЛНИ НАСТАНИ**

Согласно Нотарски акт ОДУ број 64/12, Договор за регистриран залог врз акции и Договор за регулирање на меѓусебните побарувања и обврски со Акционерското друштво кланица со ладилник ЖИ-ВА АД Штип од 29.02.2012 година побарувањето во износ од 26.847 илјади денари е обезбедено со залог на 8788 обични акции издадени од ЗК Пелагонија АД Битола а сопственост на ЖИ-ВА АД Штип. Договорот за залог ќе биде извршлив по пристигањето на обврските најкасно до 31.03.2012 година (Види Белешка 27).

Со Решение од Апелациониот суд во Битола ПРКЖ бр. 199/12 добиено на 29.03.2012 година, жалбата (во врска со постапката за отуѓување на стекнатите сопствените акции) се уважува, пресудата од Основниот суд се укинува и предметот се враќа на повторно судење (Види Белешка 18.2).