

Акционерско друштво за организирана искрена угостителство
и туризам агенциска работења и трговија "УГОТУР"

Бр. 020
05.03 2018 год.
СКОПЈЕ

А.Д. "УГОТУР" - СКОПЈЕ

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
за годината завршена на 31 декември 2017,
со извештај на независниот ревизор

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
за годината завршена на 31 декември 2017,
со извештај на независниот ревизор

СОДРЖИНА

	<u>Страна</u>
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	3 - 5
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ :	
БИЛАНС НА УСПЕХ	6
ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	7
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА	8
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК	9
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ НА ГЛАВНИНАТА	10
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ	11 – 28
Додатици	
Додаток 1- Годишна сметка	
Додаток 2- Годишен извештај за работа	

**Б и Љ,
Боро И Љупчо
д.о.о. - Скопје**

Ревизија, Проценка
и Финансиски
Консалтинг

Дрезденска бр 52
1000 Скопје
Македонија

Тел: + 389 (02) 3066-604
+ 389 (02) 3061-185
Факс + 389 (02) 3094-919

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До акционерите на АД "УГОТУР" - Скопје

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на АД УГОТУР Скопје што ги вклучуваат извештај за финансиска состојба заклучно со 31 декември 2017 година, како и билансот на успех, извештајот за сеопфатна добивка, извештајот за промени во главнината и извештајот за парични текови за годината што заврши тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки информации.

Одговорноста на раководството за финансиските извештаи

Раководството на АД УГОТУР Скопје е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување што се прифатени и објавени во Република 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. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Законот за ревизија и Меѓународните стандарди за ревизија кои се во примена во Република Македонија. 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.

Основи за мислење со резерва

Како што е наведено во белешката 14 од овие финансиски извештаи, Друштвото има вложувања во котирали друштва на официјалниот пазар на Македонската берза - подсегмент берзанска котација во износ од 31.482 илјади денари. Друштвото ги води овие вложувања по набавната вредност во моментот на нивното купување на Македонската берза поради што постои неусогласеност со барањата во Меѓународниот сметководствен стандард 39 - Финансиски инструменти: признавање и мерење, што е прифатен во Република Македонија. Стандардот бара вложувањата расположливи за продажба да се сведат на нивната пазарна цена на берзата на крајот на годината. Доколку се направи мерење на овие вложувања расположливи за продажба според пазарната цена на Македонската берза на датумот на извештајот на финансиската состојба истите би изнесувале 30.151 илјади денари. За износот од 1.331 илјади денари, како резултат на намалената вредност на вложувањата расположливи за продажба, преценети се вложувањата расположливи за продажба и резервата за објективна вредност на Друштвото.

Мислење со резерва

Според наше мислење, финансиските извештаи објективно ја презентираат, од сите материјални аспекти, финансиската состојба на АД УГОТУР Скопје заклучно со 31 декември 2017 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината што заврши тогаш во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување што се прифатени и објавени во Република Македонија.

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 2017 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 АД УГОТУР Скопје за годината што заврши на 31 декември 2017 година.

Скопје, 05 март 2018 година

Овластен ревизор

Атанасовски Борислав



Ревизија, проценка и
финансиски консалтинг
Б и Љ, Боро и Љупчо
д.о.о - Скопје

Управител

Атанасовски Борислав



А.Д. "УГОТУР" - СКОПЈЕ

БИЛАНС НА УСПЕХ
за годината завршена на 31 декември 2017 година

во илјади денари	Белешки	2017	2016
Приходи од продажба	7	20.386	25.972
Останати оперативни приходи	8	3.166	1.486
Употребени материјали и ситен инвентар	9	-10.129	-12.310
Плати		-8.746	-10.615
Амортизација		-607	-610
Набавна вредност на продадени стоки		-35	
Останати оперативни расходи	10	<u>-2.777</u>	<u>-2.637</u>
Добивка од редовно работење		1.258	1.286
Финансиски приходи	11	231	60
Финансиски расходи	12		<u>-8</u>
Добивка пред оданочување		1.489	1.338
Данок од добивка		-155	-149
Добивка за пресметковниот период		<u>1.334</u>	<u>1.189</u>
Добивка/загуба за имателите на обични акции		1.334	1.189
Заработка по акција			
Основна во денари		1,54	1,37

Овие финансиски извештаи се усвоени од Одборот на директори на Друштвото на 21 февруари 2018 година и го одобри за предавање

Одбор на директори

Извршен директор



Придружните белешки се составен
дел на овие финансиски извештаи

А.Д. "УГОТУР" - СКОПЈЕ

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА

во илјади денари	Белешки	2017	2016
Нето Добивка за периодот		1.334	1.189
Друга сеопфатна добивка:			
Нереализирани добивки (загуби) од вложувања расположливи за продажба			
Вкупна друга сеопфатна добивка		-	-
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ПЕРИОДОТ		1.334	1.189

**Придружните белешки се составен
дел на овие финансиски извештаи**

А.Д. "УГОТУР" - СКОПЈЕ

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКА СОСТОЈБА
за годината завршена на 31 декември 2017 година

во илјади денари	Белешки	2017	2016
СРЕДСТВА			
Недвижности, постројки и опрема	13	17.481	17.785
Вложувања расположливи за продажба	14	31.483	-
Вкупно долгорочни средства		48.964	17.785
Залихи	15	2.047	2.508
Побарувања од купувачи	16	6.905	12.226
Останати краткорочни побарувања	17	29	-
Парични средства и хартии од вредност	18	7.649	1.128
Вкупно тековни средства		16.630	15.862
ВКУПНО СРЕДСТВА		65.594	33.647
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Акционерски капитал		56.025	56.025
Законски резерви		126	59
Непокриена загуба		-28.096	-29.363
Траен капитал		28.055	26.721
Останати долгорочни обврски			
Обврски спрема добавувачи	19	13.087	5.887
Обврски за примени аванси	20	510	-
Останати краткорочни обврски	21	23.942	1.039
Вкупно тековни обврски		37.539	6.926
ВКУПНА КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		65.594	33.647

Одбор на директори

Извршен директор



Придружните белешки се составен
дел на овие финансиски извештаи

А.Д. "УГОТУР" - СКОПЈЕ

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК за годината завршена на 31 декември 2017 година

во илјади денари	<u>2017</u>	<u>2016</u>
А. Паричен тек од деловни активности		
Нето добивка	1.334	1.189
Коригирано за:		
Амортизација	607	610
Побарувања од купувачи	5.322	-3.977
Останати побарувања	-29	106
Залихи	461	-2
Обврски спрема добавувачи	7.200	2.001
Останати обврски	<u>23.412</u>	<u>112</u>
Нето приливи/одливи од деловни активности	38.307	39
Б. Парични текови од инвестициони активности		
Директни набавки	-309	-193
Расход	5	
Вложувања расположливи за продажба	<u>-31.483</u>	<u></u>
Нето одливи од инвестициони активности	-31.787	-193
В. Парични текови од финансиски активности		
Останати долгорочни обврски	<u></u>	<u></u>
Нето парични одливи/приливи од финан. активности		
НАМАЛ./ЗГОЛЕМ. НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	<u>6.520</u>	<u>-154</u>
Парични средства на почеток на годината	1.128	1.282
Парични средсва на крајот на годината	7.649	1.128

Придружните белешки се составен
дел на овие финансиски извештаи

А.Д. "УГОТУР" - СКОПЈЕ

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ НА ГЛАВНИНАТА
за годината завршена на 31 декември 2017 година**

во илјади денари	Акционерски капитал	Законски Резерви	Нераспред. доб./заг.	Вкупно
1.01.2017 година	56.025	59	-29.363	26.721
Сеопфатна добивка				
Добивка за 2017 година			1.334	1.334
Вкупна сеопфатна добивка			1.334	1.334
Трансакции со сопствениците				
Распределба на добивка		67	-67	-
Состојба 31.12.2017	56.025	126	-28.096	28.055

во илјади денари	Акционерски капитал	Законски Резерви	Нераспред. доб./заг.	Вкупно
1.01.2016 година	56.025	-	-30.493	25.532
Сеопфатна добивка				
Добивка за 2016 година			1.189	1.189
Вкупна сеопфатна добивка			1.189	1.189
Трансакции со сопствениците				
Распределба на добивка		59	-59	-
Состојба 31.12.2016	56.025	59	-29.363	26.721

Придружните белешки се составен
дел на овие финансиски извештаи

А.Д. "УГОТУР" - СКОПЈЕ

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1. ОПШТО

А.Д. "УГОТУР" - Скопје се бави со организирана исхрана, угостителство и туризам, агенциско работење и трговија. Седиштето на "Уготур" А.Д. е на ул "16 - та Македонска бригада" бр. 18 - Скопје.

Основната главнина на Друштвото ја сочинуваат 866.160 обични акции. Номиналната вредноста на една обична акција изнесува 1,05 евра.

На 31.12.2017 година во АД "УГОТУР" - Скопје беа вработени 16 лица. На 31.12.2016 година бројот на вработените изнесуваше 26 лица.

2. ОСНОВИ ЗА ИЗГОТВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2.1. Прописи

Финансиски извештаи, се изготвени во согласност со Меѓународните Сметководствени Стандарди (МСС) и Меѓународниот Стандард за Финансиско Известување (МСФИ) објавени во Република Македонија во Правилникот за водење сметководство во Службен Весник на РМ бр.159/2009, 164/10 и 107/11, применливи од 1 јануари 2010 година.

Финансиските извештаи се прикажани во илјади денари, освен ако не е поинаку наведено.

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.

А.Д. "УГОТУР" - СКОПЈЕ

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

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, објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба и други ставки.

Во текот на периодите одредени проценки може да се ревидираат 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 финаисиските извештаи за 2017 година се прикажани во понатамошниот текст.

3.1. Политика на евидентирање на приходите

Друштвото евидентира приходи од продажба на услугите кои ги врши во моментот на нивното извршување за потребите на своите клиенти. Приходите се евидентираат со примена на принципот на фактичност на настаните, односно во моментот на нивното настанување.

3.2. Приходи од камати

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

3.3. Камати како расход

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

А.Д. "УГОТУР" - СКОПЈЕ

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.4. Приходи по основ на финансиски вложувања

Приходите по основ на вложените средства во акции на банки, други финансиски организации и во трговски друштва се искажуваат во билансот на успехот како приходи во рамките на останатите оперативни приходи.

3.5. Тековно и инвестиционо одржување

Трошоците за тековно и инвестиционо одржување на основните средства се надоместуваат од приходот на пресметковниот период кога ќе настанат.

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

Набавките на НПО во текот на годината се евидентираат 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. Во согласност со прописите кои порано се применуваа во Република Македонија, НПО се ревалоризирани на крајот на годината. Ревалоризацијата се вршеше на набавната или претходно ревалоризираната вредност на средствата и на исправката на вредноста со примена на официјални коефициенти за ревалоризација. Нето ефектот од ревалоризацијата е евидентиран како ревалоризациона резерва. Последна ревалоризација Друштвото изврши во 2003 година.

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

Позитивната разлика настаната при продажба на НПО се книжи во корист на капитална добивка, а негативната разлика се книжи на товар на капитална загуба. Неотпишаната вредност на продадени и расходувани НПО се книжи на товар на останатите оперативни расходи.

3.7. Амортизација

Амортизацијата на основните средства се пресметува по стапки не пониски од пропишаните во Номенклатурата на средствата за амортизација. Набавната или ревалоризирана вредност на основните средства се амортизира во еднакви годишни износи во текот на предвидениот век на употреба на основните средства. Амортизација не се пресметува на земјиштето, шумите и инвестициите во тек.

А.Д. "УГОТУР" - СКОПЈЕ

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Пропишаните стапки на амортизацијата за основните средства што ги поседува УГОТУР АД - Скопје се како што следи:

Градежни објекти	2,5 %
Транспортни средства	25%
Опрема	5 - 25%

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 нивното отуѓување на крајот од употребниот век. Надоместувачкиот износ се проценува за поедничните средства или доколку тоа не е можно за целата група на средства која генерира готовински прилив.

3.9. Финансиски средства

Финансиските средства се признаваат и депривираат на датумот на склучување на набавките или продажбата во која инвестицијата е под договор чии услови бараат испорака на инструментите во рок определен од пазарните движења, а иницијално се мерени според објективна вредност, нето од трансакциските трошоци, освен за оние финансиски средства вреднувани според објективна вредност преку извештајот за сеопфатна добивка, а се иницијално мерени по нивната објективна вредност.

Класификацијата на финансиските средства зависи од природата и целта на финансиските средства и е определен во моментот на нивното почетно признавање. Финансиските средства вклучуваат пари и парични еквиваленти, кредити и побарувања, финансиски средства кои се чуваат до доспевање и финансиски средства расположливи за продажба.

Вложувања кои се чуваат до доспевање

Вложувањата чувани до доспевање се не-дериватни финансиски инструменти со фиксни периоди на отплата и со фиксен период на доспевање кои Друштвото има намера и можност да ги чува до периодот на доспевање. На датумот на извештајот за финансиска состојба Друштвото нема класифицирано финансиски средства во оваа категорија.

А.Д. "УГОТУР" - СКОПЈЕ

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Вложувања расположливи за продажба

Вложувањата расположливи за продажба се оние кои се чуваат неограничен период, но може да бидат продадени во секој момент и се класифицираат како нетековни средства. Почетно, вложувањата се искажани по набавна вредност, односно според износот на парични средства и еквиваленти на парични средства платени за нивна набавка.

Последователно, вложувањата расположливи за продажба се мерат според објективната вредност определена според последната понудена пазарна цена на истите на датумот на билансот на состојба за оние за кои има активен пазар, додека за оние вложувања за кои не постои активен пазар се мерат според нивната набавна вредност намалена за евентуално нивно оштетување (стечај или ликвидација). Добивките и загубите од промената на објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба се признаваат непосредно во главнината, се додека вложувањето не се продаде, наплати или на друг начин отуѓи или додека не се утврди дека е оштетено, кога кумулативната добивка, односно загуба, која била претходно признаена во главнината, ќе се вклучи во нето добивката или загубата за периодот.

Финансиските средства расположливи за продажба, на датумот на известување се состојат од вложувања во акции во домашни друштва.

3.10. Залихи

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

Ситниот инвентар се опишува во целост при ставањето во употреба.

3.11. Побарувања од купувачи

Побарувањата од купувачи ги опфаќаат сите побарувања за испорачаните услуги и стоки, 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 проценката на наплатливоста на побарувањата од купувачи се: инсолвентност на купувачите, значително доцнење на наплатата, како и стечај или ликвидација на купувачите.

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

А.Д. "УГОТУР" - СКОПЈЕ

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.12. Парични средства

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

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 Македонија на денот на билансот на состојбата.

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 останатите оперативни приходи, односно од останатите оперативни расходи.

3.14. Капитал, резерви и акумулирани добивки

Акционерски капитал

Акционерскиот капитал се состои од обични акции. Акционерскиот капитал ја претставува номиналната вредност на емитираните акции, која е усогласена со вредноста на основната главнина впишана во централниот регистар.

Законски резерви

Законските резерви ги сочинуваат резервите формирани со распределба на дел од нето добивката на Друштвото. Овие резерви можат да бидат употребени за покривање на искажана загуба во работењето на Друштвото.

Акумулирана загуба

Акумулираната загуба ги вклучува акумулираната загуба од претходните години, како и 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.

А.Д. "УГОТУР" - СКОПЈЕ

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.16. Данок на добивка

Добивката пред одданоочување утврдена според одредбите од Законот за данок од добивка, се корегира за одредени приходи, расходи и инвестиции.

Стапката на данокот на добивка во Република Македонија изнесува 10% (10% и во 2016 година).

3.17. Користи за вработените

Придонеси за пензиско осигурување

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. Основицата 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 се смета дека износот е нематеријален за финансиските извештаи.

3.18. 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 секој датум на билансирање и се корегираат по цел да се усогласат со најдобрата тековна проценка.

А.Д. "УГОТУР" - СКОПЈЕ

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.19. 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

АД "УГОТУР" - Скопје во своето работење стапува во меѓународни трансакции во мал обем заради набавка на стоки и услуги. 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. Поради тоа, Друштвото не е изложено на ризик поврзан со можните флукутации на курсевите на странските валути.

Ризик од промени на цените

Друштвото не е изложено на ризик од промена на пазарните цени на вложувањата расположливи за продажба затоа што АД "УГОТУР" Скопје немаат вложувања расположливи за продажба.

4.2. Кредитен ризик

Друштвото е изложено на кредитен ризик во случај купувачите на неговите производи да не можат да ги извршат своите обврски спрема Друштвото.

А.Д. "УГОТУР" - СКОПЈЕ

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Побарувањата од купувачите вклучуваат побарувања од поголем број купувачи со умерени салда, што претставува спроведување на политиката на дисперзија на побарувањата на поголем број купувачи со цел да се избегне зависноста од мал број на купувачи.

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 нема обврски по кредити ниту депозити во банки, па затоа не е изложено на ризик од промена на каматните стапки.

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 доспеаните 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 АД "УГОТУР" - Скопје врши редовно следење на кредитната задолженост.

во илјади денари	2017	2016
Обврски по кредити		
Парични средства	-7.649	-1.128
Нето обврски по кредити	-7.649	-1.128
Капитал и резерви	28.055	26.721
% на кредитна задолженост	-	-

А.Д. "УГОТУР" - СКОПЈЕ

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

4.6. Даночен ризик

Согласно законските прописи во Република Македонија даночните власти можат во период од 5 години од датумот на поднесениот даночен извештај да извршат контрола и да утврдат дополнителни даночни обврски и казни. Во случај на даночна евазија или даночна измама периодот на застареност може да изнесува до 10 години. Раководството на Друштвото нема сознанија за околности кои би можеле да доведат до значајни материјални даночни обврски, освен оние евидентирани во финансиските извештаи.

5. Утврдување на објективна вредност

Друштвото располага со финансиски средства и обврски кои ги вклучуваат побарувањата од купувачи, вложувањата расположливи за продажба, обврските кон добавувачи, обврските по кредити, како и нефинансиски средства за кои голем број на сметководствени политики и обелоденувања бараат утврдување на нивната објективна вредност.

Објективната вредност на финансиските средства и обврски е приближна на нивната сметководствена вредност со оглед на фактот дека истите имаат релативно кратка доспеаност во рок од максимум до една година од датумот на билансот на состојба, со исклучок на вложувањата расположливи за продажба кои имаат карактер на долгорочни средства и за кои објективната вредност е утврдена врз основа на последната пазарна цена на истите на датумот на билансот на состојба.

6. Финансиски инструменти

6.1. Ризик од девизни курсеви

Друштвото повремено влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од продажби и набавки на странски пазари, при што истото е изложено на секојдневни промени на курсевите на странските валути.

Состојбата со девизните износи на средствата и обврските деноминирани во денари на 31 декември 2017 и 2016 година по валути е следната.

во илјади денари	Средства		Обврски	
	2017	2016	2017	2016
ЕУР	-	-	-	-
УСД	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

А.Д. "УГОТУР" - 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%	
	2017	2016	2017	2016
ЕУР	-	-	-	-
УСД	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

6.2. Ризик од промени на каматните стапки

Друштвото се изложува на ризик од промени 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:

во илјади денари	2017	2016
Финансиски средства		
Некаматносни		
Парични средства	7.649	1.128
Побарувања од купувачи	6.905	12.226
Останати побарувања	29	
	<u>14.583</u>	<u>13.354</u>
Финансиски обврски		
Некаматносни		
Обврски спрема добавувачи	13.087	5.887
Обврски за аванси и останати обврски	24.452	1.039
Вкупно	<u>37.539</u>	<u>6.926</u>

А.Д. "УГОТУР" - СКОПЈЕ

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

во илјади денари	зголемување		намалување	
	2017	2016	2017	2016
Дадени депозити	-	-	-	-
Земени кредити	-	-	-	-
	-	-	-	-

6.3. Кредитен ризик

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

Структурата на побарувањата од купувачи според нивната доспеаност на 31 декември 2017 година е како што следува:

во илјади денари	Бруто износ	Исправка на вредност	Нето износ
Недоспеани побарувања	191	-	191
Доспеани побарувања			
- до 30 дена	278	-	278
- од 31 до 90 дена	627	-	627
- од 91 до 180 дена	5.809	-	5.809
- од 181 до 365 дена	-	-	-
- над 365 дена	-	-	-
	6.905	-	6.905

2016 година

во илјади денари	Бруто износ	Исправка на вредност	Нето износ
Недоспеани побарувања	7.376	-	7.376
Доспеани побарувања			
- до 30 дена	2.667	-	2.667
- од 31 до 90 дена	2.044	-	2.044
- од 91 до 180 дена	103	-	103
- од 181 до 365 дена	36	-	36
- над 365 дена	-	-	-
	12.226	-	12.226

А.Д. "УГОТУР" - СКОПЈЕ

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

6.4. Ризик од неликвидност

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на Друштвото со состојба на 31 декември 2017 година според нивната доспеаност:

во илјади денари	До 1 месец	1-3 месец.	3-12 месе.	Над 12 м.	Вкупно
Парични средства	7.649				7.649
Побарувања од купувачи	469	627	5.809		6.905
Останати побарувања	29	-	-	-	29
Вложувања раположливи за продажба	-	-	-	31.483	31.483
	8.147	627	5.809	31.483	46.066
Обврски спрема добавувачи	545	1.242	11.300	-	13.087
Останати обврски и аванси	24.452	-	-	-	24.452
	24.997	1.242	11.300	-	37.539

31.12.2016 година

во илјади денари	До 1 месец	1-3 месеци	3-12 месе.	Над 12 м.	Вкупно
Парични средства	1.128				1.128
Побарувања од купувачи	7.376	4.712	138		12.226
	8.504	4.712	138	0	13.354
Обврски спрема добавувачи	1.748	3.339	699	101	5.887
Останати обврски	1.039	-	-	-	1.039
	2.787	3.339	699	101	6.926

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

во илјади денари	2017	2016
Други приходи од услуги на домашен пазар	20.386	25.972
Вкупно	20.386	25.972

8. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

во илјади денари	2017	2016
Приходи од закупнини	1.203	1.312
Добивка од продажба на НПО	1.586	78
Останати	377	96
Вкупно	3.166	1.486

А.Д. "УГОТУР" - СКОПЈЕ

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

9. ПОТРОШЕНИ МАТЕРИЈАЛИ И СИТЕН ИНВЕНТАР

во илјади денари	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Материјали и резервни делови	10.119	12.244
Резервни делови	2	5
Отпис на ситен инвентар	<u>8</u>	<u>61</u>
Вкупно	<u>10.129</u>	<u>12.310</u>

10. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ

во илјади денари	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Трошоци за енергија	582	687
Транспортни трошоци	922	414
Услуги за одржување	13	161
Надворешни услуги	409	439
Комунални услуги	295	282
Банкарски услуги	31	25
Останато	<u>525</u>	<u>629</u>
Вкупно	<u>2.777</u>	<u>2.637</u>

11. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ

во илјади денари	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Приходи од камати	-	-
Останато	<u>231</u>	<u>60</u>
Вкупно	<u>231</u>	<u>60</u>

12. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ

во илјади денари	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Расходи од камати	<u>-</u>	<u>8</u>
Вкупно	<u>-</u>	<u>8</u>

А.Д. "УГОТУР" - СКОПЈЕ

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

13. НЕДВИЖНОСТИ ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

Набавната вредност на основните средства и нивната исправка на вредноста на ден 31 декември 2017 година се како што следи:

во илјади денари	Градежни објекти	Опрема	ВКУПНО
Набавна вредност			
Состојба 1.01.2017	18.362	10.077	28.439
Директни набавки	305	4	309
Продажба/расходување		-2.541	-2.541
Состојба на 31.12.2017	18.667	7.540	26.207
Исправка на вредност			
Состојба на 1.01.2017	1.141	9.513	10.654
Амортизација	464	144	608
родажба		-2.536	-2.536
Состојба на 31 декември 2017	1.605	7.121	8.726
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ			
31 ДЕКЕМВРИ 2017 ГОДИНА	17.062	419	17.481

во илјади денари	Градежни објекти	Опрема	ВКУПНО
Набавна вредност			
Состојба 1.01.2016	18.169	10.910	29.079
Директни набавки	193		193
Продажба/расходување		-833	-833
Состојба на 31.12.2016	18.362	10.077	28.439
Исправка на вредност			
Состојба на 1.01.2016	685	10.193	10.878
Амортизација	456	153	609
родажба		-833	-833
Состојба на 31 декември 2016	1.141	9.513	10.654
СЕГАШНА ВРЕДНОСТ			
31 ДЕКЕМВРИ 2016 ГОДИНА	17.221	564	17.785

А.Д. "УГОТУР" - СКОПЈЕ

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

14. ВЛОЖУВАЊА РАПОЛОЖЛИВИ ЗА ПРОДАЖБА

во илјади денари	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Фершпед АД Скопје	3.581	-
Макошпед АД Скопје	22.740	-
Технометал Вардар АД Скопје	5.162	-
Вкупно	<u>31.483</u>	<u>-</u>

15. ЗАЛИХИ

во илјади денари	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Сировини	759	1.370
Ситен инвентар	1.978	2.211
Вкупно	<u>2.737</u>	<u>3.581</u>
Минус - Исправка на вредност	-690	-1.073
Вкупно	<u>2.047</u>	<u>2.508</u>

16. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

во илјади денари	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Купувачи во земјата	6.905	12.226
Вкупно	<u>6.905</u>	<u>12.226</u>

17. ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

во илјади денари	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ДДВ	29	-
Вкупно	<u>29</u>	<u>-</u>

А.Д. "УГОТУР" - СКОПЈЕ

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

во илјади денари	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Жиро сметка	7.639	1.127
Благајна	<u>10</u>	<u>1</u>
Вкупно	<u>7.649</u>	<u>1.128</u>

19. ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

во илјади денари	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Добавувачи во земјата	<u>13.087</u>	<u>5.887</u>
Вкупно	<u>13.087</u>	<u>5.887</u>

20. ОБВРСКИ ЗА ПРИМЕНИ АВАНСИ

во илјади денари	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Аванси во земјата	<u>510</u>	<u>-</u>
Вкупно	<u>510</u>	<u>-</u>

21. ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ ОБВРСКИ

во илјади денари	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Обврски за данок од добивка	16	253
Даноци и придонеси од плати	499	703
ПВР	23.415	
Останато	<u>12</u>	<u>83</u>
Вкупно	<u>23.942</u>	<u>1.039</u>

А.Д. "УГОТУР" - СКОПЈЕ

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

22. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Официјалните девизни курсеви користени при прикажување на билансните позиции деноминирани во странска валута, на ден 31 декември се следните:

во денари	<u>2017</u>	<u>2016</u>
УСД	51,27	58,33
ЕУР	61,49	61,48

23. ТРАНСАКЦИИ СО ПОВРЗАНИ СУБЈЕКТИ

Друштвото остварува трансакции со поврзани субјекти со друштвата во кое тие имаат можност значајно да влијае при донесување на финансиските и оперативните одлуки. Можноста значајно да се влијае при донесувањето на финансиските и оперативните одлуки се остварува преку застапеност во Одборот на Директори. Трансакциите со поврзани субјекти се извршуваат според нормални комерцијални услови кои не се поповолни од оние за останатите субјекти, освен доколку не е наведено во овој извештај. Нема побарувања спрема поврзани субјекти, додека обврските изнесуваат 13.385 илјади денари.

24. НЕИЗВЕСНИ И ПРЕВЗЕМЕНИ ОБВРСКИ

Судски спорови

Со состојба на датумот на Извештајот за финансиска состојба на овие финансиски извештаи, не се евидентирани какви било резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови. Раководството на Друштвото, редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на тековните судски спорови.

23. НАСТАНИ КОИ СЕ СЛУЧИЛЕ ПОСЛЕ ДАТУМОТ НА СОСТАВУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Нема значајни настани кои се случиле и би имале значаен ефект по изготвување на овие финансиските извештаи.