



КОМПЛЕТЕН СЕТ НА РЕВИДИРАНИ КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2018. И 2017. ГОДИНА

СОДРЖИНА:

- Консолидирани извештаи за финансиската состојба;
- Консолидирани извештаи за сеопфатна добивка;
- Консолидирани извештаи за готовинските текови;
- Консолидирани извештаи за промените во главнината;
- Белешки кон Консолидираните финансиски извештаи.

☞ Друштво за производство на предиво и конец ВЕТЕКС АД ВЕЛЕС ☞

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА

За годините што завршуваат на
на 31.Декември 2018. и 2017. година

(во 000ден.)

	Белешки	31. Дек. 2018.	31. Дек. 2017.
А. СРЕДСТВА			
Нетековни средства			
Нематеријални средства		-	-
Материјални средства (нето)	13	48.366	49.173
Финансиски вложувања	13	4.700	3.647
Нетековни средства-нето		53.066	52.820
Тековни средства			
Залихи	14	98.521	61.100
Побарувања од купувачи и поврзани субјекти	15	53.317	39.471
Други краткорочни побарувања	16	16.414	9.009
Финансиски вложувања	16	22.494	10.181
Парични средства	17	20.103	85.220
АВР	16	504	263
Вкупно тековни средства		211.353	205.244
ВКУПНА АКТИВА - СРЕДСТВА		264.419	258.064
Б. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ			
Основна главнина	18	98.032	98.032
Законски резерви и ревалоризациони		5.576	4.820
Останати резерви		-	-
Акумулирана добивка		73.138	61.485
Добивка за тековната година		14.712	11.743
Загуба за тековната година (-)		-	-
Пренесена загуба (-)		-	-
Вкупно главнина и резерви		191.458	173.080
В. ОБВРСКИ			
Долгорочни финансиски обврски	19	-	6.312
Краткорочни финансиски обврски	20	-	-
Обврски спрема добавувачите	21	19.272	21.361
Обврски за аванси, депозити и кауции	22	-	-
Останати тековни обврски	22	333	5
Обврски по даноци, придонеси и др. давачки	22	-	950
Обврски по основ на учество во резултатот	22	53.356	53.356
ПВР		-	-
Вкупно обврски		72.961	81.984
ВКУПНА ПАСИВА - ГЛАВНИНА,РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ		264.419	258.064

Лице одговорно за составување
на финансиските извештаи
Драган Дамјаноски

Председател на УО
Галев Дејан

☞ Друштво за производство на предиво и конец ВЕТЕКС АД ВЕЛЕС ☞

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНАТА ДОБИВКА

За годините што завршуваат на
на 31.Декември 2018. и 2017. година

(во 000ден.)

	Белешки	31. Дек. 2018.	31. Дек. 2017.
Приходи од продажба	7	305.298	281.635
Останати приходи	8	4.211	3.713
Промени во вредноста на залихите		(11.322)	4.212
Материјал и енергија	9	168.391	149.189
Бруто плати	10	73.603	63.892
Услуги со карактер на материјални трошоци	11	27.519	23.560
Амортизација и вредносно усогласување	11	22.365	10.477
Други трошоци	11	10.829	14.397
Набавна вредност на продадени стоки и услуги	11	1.231	5.248
Вкупно трошоци на продадени производи, услуги и стоки		292.616	270.975
Оперативна добивка (загуба)		16.893	14.373
Приходи од финансирање	12	42	349
Расходи од финансирање	12	(269)	(784)
Добивка (загуба) од финансирање	12	(227)	(435)
Добивка (загуба) од редовно работење пред оданочување		16.666	13.938
Вкупна добивка пред оданочување		16.666	13.938
Данок од добивката	23	1.288	1.588
Нето добивка (загуба) за финансиската година		15.378	12.350
Вонредни приходи		-	-
Вонредни расходи		-	-
Добивка од вонредни активности		-	-
Данок од добивка од вонредни активности		-	-
Нето добивка (загуба) од вонредни активности		-	-
Останата сеопфатна добивка		-	-
Добивка од ревалоризација на недвижности постројки и опрема		-	-
Курсни разлики од преведување на странско работење		-	-
Промени во објективна вредност на финансиски средства расположиви за продажба		-	-
Промени во објективна вредност на инструменти за хедирање на паричните текови		-	-
Актуарски добивки/загуби пензиски планови на дефинирани користи		-	-
Удел во останата сеопфатната добивка на придружни друштва		-	-
Данок на добивка на осиганата сеопфатна добивка		-	-
Нето останата сеопфатна добивка		-	-
Вкупно сеопфатна добивка/загуба за финансиската година		15.378	12.350
Сопствениците на матичното дрштво		-	-
Неконтролирано учество		-	-
Вкупна расположива сеопфатна добивка/загуба за финансиската година		15.378	12.350

Лице одговорно за составување
на финансиските извештаи
Драган Дамјаноски

Председател на УО
Галев Дејан

☞ Друштво за производство на преработено и кофее ВЕТЕКС АД ВЕЛЕС ☞

КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ГОТОВИНСКИТЕ ТЕКОВИ

За годините што завршуваат на
на 31.Декември 2018. и 2017. година

(во 000 ден)

	31. Дек. 2018.	31. Дек. 2017.
ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ДЕЛОВНИ (ОПЕРАТИВНИ) АКТИВНОСТИ		
Нето добивка	15.378	12.350
Амортизација	8.885	8.878
Курсни разлики	-	-
Добивка од вложувања	-	-
Расходи од камати	-	-
Побарувања од купувачите	(13.846)	24.819
Краткорочни финансиски вложувања	(12.313)	(318)
Останати побарувања	(7.405)	(5.101)
Активни временски разграничувања	(241)	263
Залихи	(37.421)	1.412
Обврски спрема добавувачи	(2.089)	(4.333)
Обврски за примени аванси	-	-
Обврски по краткорочни кредити и др.финансиски обврски	-	-
Останати тековни обврски	328	-
Обврски спрема вработените	-	-
Обврски по даноци, продонеси и други давачки	(950)	949
Пасивни временски разграничувања	-	-
Нето готовински одлив (прилив) од деловни активности	(49.674)	38.919
ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ИНВЕСТИЦИОНИ АКТИВНОСТИ		
Долгорочни финансиски вложувања	(1.053)	1.569
Набавки или оттуѓување на основни средства	(8.078)	(4.363)
Нето готовински одлив (прилив) од инвестициони активности	(9.131)	(2.794)
ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ФИНАНСИСКИ АКТИВНОСТИ		
Обврски по долгорочни кредити	(6.312)	(5.898)
Основна главнина	-	-
Резерви	-	-
Нераспоредена (акумулирана) добивка - неноминиран капитал	-	-
Нето готовински прилив (одлив) од финансиски активности	(6.312)	(5.898)
Нето зголемување (намалување) на пари и парични еквиваленти	(65.117)	30.227
Пари и парични еквиваленти на почетокот на годината	85.220	54.993
Пари и парични еквиваленти на крајот на годината	20.103	85.220

Лице одговорно за составување
на финансиските извештаи
Драган Дамјаноски

Председател на УО
Галев Дејан

☞ Друштво за производство на предиво и конец ВЕТЕКС АД ВЕЛЕС ☞
КОНСОЛИДИРАН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА
 За годината што завршува на
 на 31. Декември 2018. година

(во 000 ден)

	Белешка	Запишан капитал	Добивка/загуба		Останата сеопфатна добивка				Други резерви		Вкупно	Неконт-ролирано учество	Вкупна главнина
			Акумулирана	За годината	Преведување на Странски работења	Ревалоризација на мат./немат. средства	Финансиски средства расположиви за продажба	Останати резерви	Законски	За сопствени акции			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
СОСТОЈБА НА 01.01.2018. ГОДИНА		98.032	73.228						4.820		176.080		176.080
<i>Исправка на грешки во претходен период</i>													
<i>Ефекти од промени на сметководствени политики</i>													
Повторно прикажана состојба на 01.01.2018.		98.032	73.228						4.820		176.080		176.080
Сеопфатна добивка/загуба за финансиската година													
<i>Добивка/загуба за финансиската година</i>				15.378							15.378		15.378
<i>Останата сеопфатна добивка/загуба за периодот</i>													
ВКУПНО СЕОПФАТНА ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ФИНАНСИСКАТА ГОДИНА													
<i>Транзакции со акционерите признаени во главнина и резервите</i>													
<i>Издвојување на резерви</i>			(90)	(666)					756				
<i>Дивиденди</i>													
<i>Опикуени сопствени акции</i>													
<i>Продадени сопствени акции</i>													
ВКУПНО ТРАНСАКЦИИ СО АКЦИОНЕРИТЕ, ПРИЗНАЕНИ ВО ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИТЕ													
СОСТОЈБА НА 31. ДЕКЕМВРИ 2018.		98.032	73.138	14.712					5.576		191.458		191.458

Основна главнина (или вкупниот капитал) за да биде секогаш искажан во номинална вредност на запишаниот капитал, ревалоризацијата с е искажува одделно.

Лице одговорно за составување на
финансиските извештаи
Драган Дамјаноски

Председател на УО
Галев Дејан

БЕЛЕШКИ КОН РЕВИДИРАНИТЕ КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ НА 31. ДЕКЕМВРИ 2018. И 2017. ГОДИНА

1. ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ДРУШТВОТО

Консолидираната годишна сметка и Консолидираните финансиски извештаи се направени на база на финансиското работење на:

- Друштвото за производство на предиво и конец ВЕТЕКС АД Велес број на регистарска влошка во Централен Регистар на РМ РМ 02007557?-4-03-000, основано на 13.05.1991. година и Друштвото за вработување на инвалидни лица, производство, трговија и услуги ВЕ-КО ДООЕЛ ,форма на трговското друштво: Заштитно друштво, број на регистарска влошка во Централниот Регистар на РМ 02046212?-8-09-000 основано на 29.04.2002. година;

- Седиште: ул. Вардарска бр.50, општина Велес град Велес;
- Позначајни дејности кои ги извршува: подготовка и предење на текстилни влакна;

- Основач: ВЕТЕКС АД Велес, 100,00 % сопственик;

- Број на вработени: 178, со степен на образование:

ВСС Електротехнички факултет	1
ВСС Економски факултет	3
ВСС Филозовски факултет	1
ВШСС Текстилен факултет	1
ВШСС Педагошки факултет	1
ССС Средно образование	88
ССП Стручна подготовка	51
Основно образование	32

- Сопственичка структура: приватна сопственост.

2. ОСНОВА ЗА ИЗГОТВУВАЊЕ НА КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2.1. ОСНОВА ЗА ПОДГОТОВКА

Консолидираните финансиски извештаи изработени од страна на менаџерскиот тим се изготвени врз основа на МСФИ и Македонските прописи кои ја одразуваат целокупната примена на Законот за Трговски друштва, а посебно поглавјата кои ја регулираат сметководствената материја и финансовото работење, како и другите позитивни законски прописи кои се однесуваат на примената на сметководствените принципи.

Овие Консолидирани финансиски извештаи ги прикажуваат средствата, обврските и главнината кои се однесуваат на работењето на друштвото. Трансакциите се прикажани врз основа на метод на набавна вредност. Веродостојноста е поткрепена врз основа на принципот на континуитет т.е. фактот дека друштвото ќе продолжи да работи и во иднина. Во рамките на пропишаните сметководствени политики субјектот конзистентно одлучува за истите во утврдениот пресметковен период.

Сметководствените политики се применуваат од период до период на козистентна основа. Сметководствената политика се менува доколку тоа е условено со измена или донесување на МСС или МСФИ, или доброволно, со одлука на раководството на Друштвото, ако се процени дека новата сметководствена политика води кон подобра презентација на случувањата и позициите во годишната сметка.

Заради се поголемото барање на корисниците на Консолидираните финансиски извештаи за поквалитетни информации врз чија што основа ги донесуваат своите деловни одлуки освен основните Консолидираните финансиски извештаи се поголема примена имаат и задолжителните забелешки кон Консолидираните финансиски извештаи како и низа други барања за објавувања.

Затоа Консолидираните финансиски извештаи онака како што се пропишани со нашите прописи не би можеле да ги задоволат потребите на широкиот круг на корисници. Посебна цел на нашите Консолидираните финансиски извештаи е известувањето за даночни потреби. Со новиот правилник за водење на сметководство од 29. декември 2009. година објавен во Службен весник на РМ БР.159/2009, објавени се изменетите и ревидирани Меѓународни Сметководствени Стандарди и Меѓународните Стандарди за Финансиско известување, кои треба да се применуваат при составување на консолидираните финансиски извештаи. Новиот комплетен сет на консолидираните финансиски извештаи содржи:

- Консолидиран извештај за финансиска состојба;
- Консолидиран извештај за сеопфатна добивка ;
- Консолидиран извештај за промена во главнината;
- Консолидиран извештај за готовинските текови и
- Консолидирани белешки кон финансиските извештаи

Основни сметководствени претпоставки според кој субјектот ги изготвува Консолидираните финансиски извештаи се:

- пресметковна основа во сметководството;
- континуитет;
- конзистентност.

2.2. ПОДГОТОВКИ ВО УСЛОВИ НА ИНФЛАЦИЈА

При изготвување на Консолидираната годишна сметка за 2018. година и наредните години, не постои законска обврска за спроведување на задолжителна ревалоризација. Според МСС 16 - Недвижности, постројки и опрема, основно е почетното признавање како средство на недвижностите, постројките и опремата тие да се искажуваат по набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и акумулираните загуби од оштетување.

МСС 16, покрај основната постапка за почетно признавање на средствата дозволува и алтернативна постапка според која по почетната постапка средствата треба да се искажат по ревалоризиран износ кој претставува објективна вредност на датумот на ревалоризацијата намалена за последователната акумулирана амортизација и последователната акумулирана загуба од оштетувања.

Менаџментот 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. Поради многу нискиот коефициент на пораст на цените на индустриските производи менаџментот не се определи да ја примени алтернативната постапка.

2.3. СПОРЕДБЕНИ ПОКАЗАТЕЛИ

Консолидираните Финансиски извештаи за 2018. година се ревидирани и е обезбеден принципот на конзистентност и споредливост со консолидираните финансиски извештаи за годината што завршува на 31.12.2017. година.

НАПОМЕНА:

Консолидираните финансиски извештаи за 2018. година ги содржат следниве правни субјекти :

- а) Друштво за производство на предиво и конец ВЕТЕКС АД Велес; и*
- б) Друштво за вработување на инвалидни лица, производство, трговија и услуги ВЕ-КО ДООЕЛ Велес.*

Изјава за усогласеност

Врз основа на член 469 став 2 од ЗТД („Службен весник на РМ., 28/04; 84/05; 25/07; 87/08; 42/10 и 48/10), односно врз основа на Правилникот за водење на сметководството („Службен весник на РМ., 159/09 и 164/10) и согласно со точката ВО2 од МСФИ 1, Претседателот на Управниот одбор на Друштвото за производство на предиво и конец ВЕТЕКС АД Велес од Велес, Галев Дејан на ден 31.12.2017. година, на експлицитен начин и безрезервно ја дава следната:

ИЗЈАВА

Почнувајќи од 01.01.2011 година, Друштвото за производство на предиво и конец ВЕТЕКС АД Велес од Велес и Друштвото за вработување на инвалидни лица, производство, трговија и услуги ВЕ-КО ДООЕЛ, своите Консолидирани финансиски извештаи ќе ги подготвува и презентира со целосна примена на МСФИ.

Велес, 31.12.2018. година

Претседател на
Управен одбор

- Консолидираната Годишна сметка и Консолидираните финансиски извештаи се изготвени врз основа на Меѓународните стандарди за финансиското известување;
- Валута на презентација е МКД .

3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

3.1. ПРВИЧНО УСВОЈУВАЊЕ НА МЕЃУНАРОДНИТЕ СТАНДАРДИ ЗА ФИНАНСИСКО ИЗВЕСТУВАЊЕ (МСФИ)

Член 1

Консолидираните финансиски извештаи на Друштвото за производство на предиво и конец ВЕТЕКС АД Велес се усогласени со МСФИ.

Известувачки датум за првите Консолидирани финансиски извештаи според МСФИ на Друштвото за производство на предиво и конец ВЕТЕКС АД Велес е 31. Декември 2011. Година.

Член 2

Друштвото за производство на предиво и конец ВЕТЕКС АД Велес во почетниот биланс на состојбата според МСФИ:

- ги признава сите средства и обврски чиешто признавање се бара според МСФИ,

- не признава ставки како средства или обврски, ако МСФИ не дозволуваат такво признавање,

- ги применува МСФИ при мерењето на сите признаени средства и обврски.

Член 3

Исправка на основните грешки ќе се врши според МСС 8, точки 34-36)

Како промена на сметководствената проценка се сметаат особено:

- вреднувањето на ненаплативите побарувања (тековно);

- застареноста на залихите (тековно) и

- корисниот век на употреба на недвижностите, постројките и опремата (тековно и идно).

3.2. ПОЛИТИКА НА ПРИЗНАВАЊЕ НА ПОБАРУВАЊАТА ЗА ЗАПИШАН, А НЕУПЛАТЕН КАПИТАЛ

Член 4

Побарувањата за запишан, а неуплатен капитал ќе се искажуваат по номинална вредност на запишаниот капитал, согласно актите на друштвото (сукцесивна уплата на запишаниот капитал).

Неуплатениот капитал го намалува износот на запишаниот капитал.

Капиталот кој нема да биде уплатен, согласно роковите и условите пропишани со актите ќе биде поништен, доколку обврзникот не го уплати и во дополнителниот рок согласно позитивните законски прописи.

3.3. ПОЛИТИКА НА ПРИЗНАВАЊЕ НА НЕМАТЕРИЈАЛНИТЕ СРЕДСТВА

Член 5

Друштвото ги разграничува нематеријалните средства како долгорочни средства и средства расположиви за продажба.

Нематеријалните средства ги опфаќаат заштитните знаци и имиња, издатоци за развој, компјутерски софтвер, маркетиншки права.

Нематеријалното средство ќе се признае само ако е веројатно дека идните економски користи, кои му се припишуваат на средството, ќе претставуваат прилив кон друштвото и ако трошоците на средството можат веродостојно да се измерат.

Ако некое нематеријално средство не ги исполнува критериумите за признавање, настанатиот издатоци треба да се признае како расход во моментот на неговото настанување (трошоци за развој).

Член 6

Издатоците за истражување не се третираат како средство.

Софтвер - трошоците настанати со стекнување лиценца за софтвер, како и останатите долгорочни права во врска со изработката или дистрибуцијата на производи, се амортизираат со праволиниска метода во текот на очекуваниот, односно договорениот век на употреба, но не подолго од 7,5 години.

Трошоците кои значително ја подобруваат и прошируваат користа на софтверот во однос на изворната варијанта, се признаваат како дополнително вложување и го зголемуваат почетниот трошок за набавка на софтверот. Помалите подобрувања се сметаат за трошоци на одржување, кои се вклучуваат во расходите на тековниот период.

Член 7

Основа за вреднување на нематеријалните средства е: 1) начинот на нивното стекнување; 2) очекуваниот период на добивање на економска корист и 3) можноста да се продадат.

Нематеријалното средство почетно се мери според набавната вредност.

Во набавната вредност се вклучуваат сите трошоци за набавка и сите останати трошоци неопходни нематеријалното средство да се стави во функција.

Член 8

Нематеријалните средства се амортизираат според очекуваната употреба, односно во периодите во кој се очекуваат економските користи, но не подолго од 7,5 години.

3.4. ПОЛИТИКА НА ПРИЗНАВАЊЕ НА МАТЕРИЈАЛНИТЕ СРЕДСТВА (НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА - НПО)

Член 9

Друштвото ги разграничува материјалните средства како долгорочни средства и средства расположиви за продажба.

Материјалните средства се признаваат по трошокот на набавка, под услов, истиот да може веродостојно да се измери.

Трошокот на набавка, односно набавната вредност на материјалното средство (цена на чинење), кој се распоредува за време на корисниот век на употреба, е износот на платени парични средства или еквиваленти на парични средства, или објективната вредност на друг надомест даден за да се стекне едно средство во моментот на неговото стекнување или изградба.

Набавната вредност на материјалните средства ја опфаќа куповната цена, вклучувајќи ги увозните давачки и неповратните даноци, како и трошоците кои директно можат да се припишат на доведувањето на средството во работна состојба на употреба (трошоци за: подготовка на местото (рамнење, потпорни сидови, канали за одводнување, трошоци за рушење на стари градби), испорака и манипулација, инсталирање и монтажа, услуги на стручни лица и слично).

Сите трговски попусти и рабати се одбиваат за да се дојде до конечната куповна цена.

Каматите по кредитите земени за набавка на материјални средства се капитализираат и влегуваат во состав на набавната вредност.

Член 10

Ако сметководствената вредност е поголема од проценетиот надоместлив износ кај НПО, разликата се отпишува преку вредносно усогласување до надоместливиот износ.

Добивките или загубите настанати со продажба се определуваат преку споредбата на сметководствената (сегашна вредност) со продажната вредност.

Член 11

Кај материјалните средства се прави разлика меѓу инвестиционото (тековно) одржување и инвестиционото вложување.

Трошоците за одржување и поправки на средствата, т.н. трошоци на инвестиционно одржување, се признаваат како расходи на периодот.

Инвестиционите вложувања се оние издатоци со кои се продолжува векот на употреба на средството, се зголемува капацитетот на средството, се зголемува квалитетот на производите кои се произведуваат со тоа средство или се намалуваат трошоците на производство на тие производи.

Вредноста на инвестиционите вложувања ја зголемува набавната вредност и на овој начин зголемената основица подлежи на амортизација.

Член 12

Набавката на средствата може да се реализира и со размена за друго средство, односно за хартии од вредност.

Во случај на таква размена, износот на трошокот на набавка се утврдува според пазарната вредност на превземеното (набавеното) средство.

Ако таквата вредност не е позната тогаш истата се определува според објективната вредност на отстапеното долгорочно материјално средство, односно според објективната вредност на хартиите од вредност.

Трошоците на набавка на предметите и услугите изработени во сопствена режија, кои се користат како постојан материјален имот, се утврдуваат во висина на нивните цени на производство, под услов да не ја надминуваат нивната нето пазарна (реализациона) вредност.

Цената на производство се утврдува согласно МСС 2 - Залихи.

Член 13

Векот на употреба на средството е периодот во кој се очекува дека друштвото ќе го користи средството.

Векот на употреба на средството може да се процени и врз основа на бројот на производи или слични единици за кои се очекува дека друштвото ќе ги оствари од тоа средство - функционален метод .

Член 14

Векот на употреба на материјалните средства се проценува на следниот начин:

Градежни објекти	40 год.
Парни котли	10 год.
Погонски машини	10 год.
Пумпи, брусилници, компресори	10 год.
Виљушкари	10 год.
Телефонска централа	5 год.
Клима уреди, греалки, рафтови	5 год.
Фотокопир, калкулатори	5 год.
ПП апарати, ваги	5 год.
Возила	4 год.
Канцелариски мебел	5 год.
Компјутери, печатачи	4 год.
Опрема менза	10 год.

Земјиште, книги и уметнички дела не подлежат на амортизација.

Член 15

Основица за пресметка на амортизација е набавната вредност на средството. Ако реално може да се процени остатокот на вредноста, за овој износ се намалува основницата за амортизација. Остатокот на вредноста за потребите на пресметка на амортизацијата се смета за незначителен за средствата кои се предмет на досегашна набавка

Амортизацијата на материјалните средства се пресметува со праволиниска метода во периодите на векот на употреба согласно точка 17.

На инвестициите во тек не се пресметува амортизација.

Член 16

Стапките на амортизација се определуваат на следниот начин:

Градежни објекти	2.5 %
Парни котли	10.0 %
Погонски машини	10.0 %
Пумпи, брусилници, компресори	10.0 %
Виљушкари	10.0 %
Телефонска централа	20.0 %
Клима уреди, греалки, рафтови	20.0 %
Фотокопир, калкулатори	20.0 %
ПП апарати, ваги	20.0 %
Возила	25.0 %
Канцелариски мебел	20.0 %
Компјутери, печатачи	25.0 %
Опрема менза	10.0 %

3.5. ПОЛИТИКА НА ПРИЗНАВАЊЕНА ДОЛГОРОЧНИТЕ ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА

Член 17

Вложувањата во акции или удели се искажуваат според трошокот на стекнување, без трошоците на камати ако се купени на кредит. Акциите и уделите ќе се водат според методот на трошокот на вложување.

Пазарните хартии од вредност (наменети за тргување), се мерат според тековната пазарна цена (берзанска цена).

Непазарните хартии од вредност (расположиви за продажба), се мерат според проценетата објективна вредност.

Останатите долгорочни финансиски вложувања се искажуваат според нивната номинална вредност, согласно договор.

Пресметаните камати се капитализираат по нивната достасаност.

Член 18

Исправката (вредносното усогласување) на вложувањата, се спроведува во периодот на сознавањето на неможноста за наплата на дел или на вкупното побарување на товар на расходите на периодот.

Отписот на побарувањата по основ на вложувања се спроведува само во случај кога за тоа ќе донесе одлука соодветниот орган на друштвото.

3.6. ПОЛИТИКА НА ПРИЗНАВАЊЕ НА ЗАЛИХИТЕ

Член 19

Суровините, материјалите, резервните делови, ситниот инвентар, амбалажа и автомобилските гуми, се евидентираат според трошоците на набавката, а пресметката на потрошокот со примена на методот на специфична идентификација на производите на залиха.

Член 20

Ситниот инвентар во употреба, се отпишува еднократно при самата набавка.

Член 21

Амбалажата и автомобилските гуми, се отпишуваат при набавка .

Член 22

Намалувањето на вредноста на залихите, се спроведува во време на редовните месечни и годишниот, а врз основа на проценка на оштетеност, рок на употреба, дотраеност на залихите и слично.

Намалувањето на вредноста на залихите се врши на товар на расходите на периодот, вклучувајќи го и секое нивелирање (сведување) по пат на отпис до нето реализационата вредност.

Член 23

Залихите на недовршеното производство, полупроизводи и готови производи се водат според трошоците на набавка, односно според цената на производството. Во цената на производството се вклучуваат: трошоците на материјали за изработка, платите за изработка, останатите директни трошоци и останатите општи трошоци кои може да се доведат во врска со сегашната состојба и сегашната локација на залихите. Износот на општите и директните трошоци кои се вклучени во вредноста на тие залихи се утврдува со калкулации кои посебно се изработуваат.

Трошоците на управата и продажбата (управно-продажна режија) не се вклучуваат во вредноста на залихите.

Намалувањето на вредноста на залихите на недовршеното производство, полупроизводи и готови производи се врши при годишниот попис. Намалување на вредноста на залихите се врши во случај на неадекватен квалитет на изработката, оштетување и дотраеност на залихите до нето реализационата вредност ако е пониска од набавната. Во случај на вонредни настани на залихите им се намалува вредноста и пред редовниот годишен попис.

Нето реализационата вредност е продажна цена во редовниот тек на работењето, намалена за проценетите трошоци за довршување на производството и проценетите трошоци потребни да се изврши продажбата.

Член 24

Залихите на трговски стоки во магацинот, се водат по набавни цени .

Намалување на вредноста на залихите на трговската стока се спроведува во случај на пад на пазарните цени, оштетувања или други причини, на товар на расходите на периодот.

Член 25

Залихите на трговските стоки во продавниците се водат по продажни цени со вклучен ДДВ и пресметана разлика во цени. Намалувањето на вредноста на залихите на трговската стока се спроведува во случај на пад на пазарните цени, оштетувања или други причини на товар на расходите на периодот.

3.7. ПОЛИТИКА НА ПРИЗНА ВАЊЕ НА КРАТКОРОЧНИТЕ ПОБАРУВАЊА

Член 26

Побарувањата од подружници и други претпријатија, побарувањата од купувачите, побарувањата за повеќе исплатени износи од добивката, побарувањата од вработените, побарувањата од државата и другите институции и останатите побарувања се искажуваат по номинална вредност зголемена за каматите, намалени за рабати и попусти во цената, согласно склучениот договор, односно одлуката за исплата.

Вредносно усогласување на побарувањата ќе се врши преку исправка на вредноста и траен отпис на побарувањата.

Намалувањето на вредноста на побарувањата (вредносното усогласување), се спроведува задолжително, кога должникот е во постапка на стечај или ликвидација или врз основа на воспоставените политики на времените рамки, како и во услови на настапување на рокот на застарување од 3 (три) години за побарувањата од должничко доверителен однос и општиот рок од 5 (пет) години за сите останати побарувања.

Вредноста на побарувањата се намалува за исправката за сомнителни и спорни побарувања, односно за вредносното усогласување на побарувањата според рочната структура: Побарувањата над 3 години се вреднуваат 0% од номиналниот износ.

3.8. ПОЛИТИКА ЗА ПРИЗНАВАЊЕ НА КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА

Член 27

Вложувањата во хартии од вредност се искажуваат според методот на трошоците на вложување.

Член 28

Дадените заеми, депозити и кауции се искажуваат според нивната номинална вредност, согласно договор.

Пресметаните камати се признаваат во тековни приходи.

Член 29

Останатите краткорочни вложувања се искажуваат по набавна вредност.

3.9. ПОЛИТИКА ЗА ПРИЗНАВАЊЕНА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА (ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ)

Член 30

Парите на сметките во денари кај деловните банки, се водат во номинални износи, според доставениот извод за состојбата на прометот на соодветните сметки.

Парите во благајна во денари, се искажуваат по номинална вредност.

Девизите на сметките во банката и благајната се искажуваат по среден курс на Народна банка на Република Македонија, на денот на билансирањето.

Официјалните девизни курсеви кои беа применети за искажување на вредностите во Консолидираните финансиски извештаи за годината што завршува на 31.12.2018. година се следниве:

Валута	31.Декември 2018.	31.Декември 2017.
1 УС \$	53.6887	51,2722
1 ЕУР	61,4950	61,4907

Пресметувањето на девизите се врши секогаш на денот на промената на состојбата на сметката (благајната) и на крајот на месецот.

За целите на составување на Консолидираниот извештај за парични текови:

а) Паричните средства ги опфаќаат готовината во касите и депозитите по видување (денарски и девизни);

б) Паричните еквиваленти се дефинираат како краткорочни, високо ликвидни вложувања, кои брзо можат да се конвертираат во парични средства и кои се предмет на безначаен ризик во промената на нивната вредност (рок на достасаност до 3 месеци и помалку).

3.10. ПОЛИТИКА НА ИСКАЖУВАЊЕ НА ДАНОКОТ НА ДОБИВКА

Член 31

Данокот на добивка се утврдува и се плаќа според Годишниот даночен биланс и истиот претставува одбитна ставка од финансискиот резултат пред оданочување во Консолидираниот извештај за сеопфатната добивка.

3.11. ПОЛИТИКА ЗА АКТИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА

Член 32

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

Причината за разграничувањето, како и износот кој се однесува на идните периоди мора да бидат искажани на соодветна сметководствена исправа.

Член 33

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

Кога ќе се стекнат услови за испоставување на документ врз основа на кој се стекнуваат побарувањата, временските разграничувања се пренесуваат на сметките на побарувањата.

Основата за приходување и искажување на таквите износи на временските разграничувања мора да биде утврдена со соодветна сметководствена исправа.

3.12. ПОЛИТИКА ЗА ПРИЗНАВАЊЕ НА ЗАПИШАНИОТ КАПИТАЛ

Член 34

Запишаниот (основен) капитал се искажува на посебна сметка во износ кој е запишан во трговскиот регистар при основањето, односно промената на уписот на вредноста на капиталот.

Неуплатениот запишан капитал го намалува вкупниот запишан капитал.

3.13. ПОЛИТИКА ЗА ПРИЗНАВАЊЕ НА РЕВАЛОРИЗАЦИОНА РЕЗЕРВА (РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕН ВИШОК)

Член 35

Ревалоризациона резерва (ревалоризационен вишок) произлегува од објективното вреднување на нетековните средства, по нивното почетно признавање според набавната вредност.

Ревалоризациониот вишок ги покрива загубите кои произлегуваат од нетековните средства.

3.14. ПОЛИТИКА ЗА ПРИЗНАВАЊЕ НА РЕЗЕРВИТЕ

Член 36

Резервите се искажуваат по номинална вредност со издвојување од нето добивката и тоа посебно за законските резерви, посебно за статутарните резерви и за останатите резерви.

3.15. ПОЛИТИКА ЗА ПРИЗНАВАЊЕ НА ЗАДРЖАНАТА (АКУМУЛИРАНА) ДОБИВКА / ЗАГУБА

Член 37

Во деловните книги посебно се искажува задржаната (нераспоредена) добивка, а посебно искажаната загуба од работењето.

Искажаната загуба од работењето може да се покрие со задржаната добивка само по одлука на управата, а во согласност со Законот за трговските друштва. Доколку настане загуба, истата се покрива од сите позиции на капиталот. Членовите на друштвото не се обврзани со договорот на друштвото / статутот да ја покриваат загубата, со внес на дополнителни влогови.

Исплатата на дивиденда или добивка се спроведува врз основа на одлука на собранието / собирот на содружници и според одредбите на Законот за трговските друштва.

Авансот на добивка може да се исплатува ако меѓу пресметковниот период искажува добивка и ако не постои пренесена загуба.

3.16. ПОЛИТИКА ЗА ПРИЗНАВАЊЕ НА ДОБИВКАТА ИЛИ ЗАГУБАТА ВО ТЕКОВНАТА ГОДИНА

Член 38

Добивката или загубата во тековната година во Извештајот за сеопфатната добивка се искажува по оданочувањето како добивка (нето добивка) за распределба, односно загуба од работењето во тековната година.

3.17. ПОЛИТИКА ЗА ПРИЗНАВАЊЕ НА ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

Член 39

Обврските спрема поврзаните претпријатија, обврските по заеми, обврските спрема кредитните институции, обврските за аванси, обврските спрема добавувачите и останатите долгорочни обврски се искажуваат по номинална вредност, зголемена за достасаните камати според склучениот договор.

Долгорочните резервирања се искажуваат како долгорочни обврски за гаранции, оштети и отпремнини.

Член 40

Обврските искажани во девизи се пресметуваат по среден курс на Народна банка на Република Македонија на денот на билансирањето, но и на крајот на секој месец во случај на отплата на долгови.

Член 41

Обврските по хартии од вредност се искажуваат по номинална вредност на хартиите од вредност според одлуката за издавање.

3.18. ПОЛИТИКА ЗА ПРИЗНАВАЊЕ НА КРАТКОРОЧНИТЕ ОБВРСКИ

Член 42

Обврските по заеми, обврските спрема кредитните институции, обврските за аванси, депозити и гаранции, обврските спрема добавувачите, обврските спрема вработените, обврските за даноци, придонеси и други давачки, обврските врз основа на удел во резултатот и останатите краткорочни обврски се искажуваат во вредност која е искажана во соодветна сметководствена исправа, зголемена за каматите според склучениот договор, пропис, односно одлука на надлежниот орган.

Член 43

Обврските по меници и чекови, односно останати хартии од вредност се искажуваат по номинална вредност на хартиите од вредност кои ги сочинуваат краткорочните обврски на друштвото, зголемена за каматата, ако е договорена или утврдена со одлуката за издавање на хартии од вредност.

3.19. ПОЛИТИКА ЗА ПАСИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА

Член 44

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

Кога ќе се прибават документи за признавање на обврските, се врши укинување на временските разграничувања во корист на сметките на обврските.

Член 45

Приходите за кои нема услови за признавање во тековниот пресметковен период, според МСС 18, се одложуваат преку временски разграничувања за идни периоди.

Член 46

Наплатените приходи кои се однесуваат за идните периоди се евидентираат во корист на временските разграничувања, а за кои не било искажано соодветно побарување.

3.20. ПОЛИТИКА ЗА ПРИЗНАВАЊЕ НА ПРИХОДИТЕ

Член 47

Приходите се мерат според објективната вредност на примениот надомест или побарувањето. Приходите се признаваат ако истовремено пораснат средствата или се намалат обврските, односно доведат до зголемување на капиталот со исклучок на зголемувањата кои се направени од учесниците во основната главнина.

Член 48

Приходите од продажба на добра се признаваат ако:

- на купувачот се пренесени сите ризици и користи од сопственоста над производите;
- друштвото не задржува, ниту трајно управување, ниту контрола над производите;
- износот на приходите може да се измери;
- е веројатно дека продадените производи ќе се наплатат;
- трошоците кои настанале или кои ќе настанат во врска со продажбата може со сигурност да се измерат.

Член 49

Ако во моментот на настанувањето на настанот се процени дека наплатата не е извесна, приходите се одложуваат. За реализација од претходните пресметковни периоди и за онаа која во тековниот пресметковен период е пресметана во корист на приходите се врши исправка на побарувањата на товар на трошоците.

Член 50

За приходите што не се дефинирани со овој акт, се применува Меѓународниот сметководствен стандард 18 и другите соодветни меѓународни сметководствени стандарди (МСФИ).

3.21. ПОЛИТИКА ЗА ПРИЗНАВАЊЕ НА РАСХОДИТЕ

Член 51

Расходите се признаваат согласно точка 78 до 80 и 94 до 98 од Рамката за составување и презентирање на Консолидираните финансиски извештаи (МСФИ).

Член 52

Во политиката за признавање расходи, друштвото се придржува до следните критериуми:

- расходите имаат за последица намалување на средствата или зголемување на обврските, што е возможно да се измери со сигурност;
- расходите имаат директна поврзаност со настанатите трошоци и посебните позиции на приходите;
- кога се очекува остварување на приходите во повеќе идни пресметковни периоди, тогаш признавањето на расходите се извршува со постапката на разумна алокација на пресметковни периоди;
- расходот веднаш се признава во пресметковен период кога издатокот не остварува идни економски користи, а нема услови да се признае како позиција на активата во билансот;
- расходот веднаш се признава во пресметковниот период и тогаш кога настанала обврска, а нема услови да се признае како позиција на активата (точки 94-98 од Рамката).

Член 53

Сите трошоци и расходи кои се однесуваат на пресметковниот период мораат да бидат опфатени во Консолидираните финансиски извештаи.

3.22. ЗАВРШНИ ОДРЕДБИ

Член 54

Средства, обврските, приходите и расходите за кои во овој акт не се утврдени сметководствени политики, ќе се применува основниот третман за нивно мерење утврдени во соодветните МСФИ и МСС .

Овој акт се применува на Консолидираните финансиски извештаи кои се составуваат за деловната 2017. година како и за следните години.

Претседател на
Управен одбор

Велес, 31.12.2018. година

4. КОРИСТЕНИ ПРОЦЕНКИ

За материјалните средства кои се евидентирани по набавна вредност, користен е дополнителен метод за повторна проценка до датумот на известувачкиот период.

Побарувањата се проценети врз основа на објавената сметководствена политика на денот на известувачкиот период, според рочноста.

5. ПРОМЕНА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И КОРЕКЦИИ НА ГРЕШКИ

Промена на сметководствени политики и корекција на грешки во тековниот период не е настаната.

6. УПРАВУВАЊЕ СО РИЗИК

Пазарниот ризик е нормален ризик со кој што се соочува друштвото во работењето во своето секојдневно опкружување.

Друштвото е ориентирано како на домашниот така и на странскиот пазар.

Неликвидноста на домашниот и на странскиот пазар е присутна во работењето на друштвото, а создавањето на цврсти и партнерски односи со купувачите е основна цел на друштвото.

Финансиската криза, политичките фактори, нестабилноста на регионот имаат деструктивно влијание врз пазарот .

Проширувањето на асортиманот и внимателно вклучување на новите производи понудата на друштвото, како и промотивните активности за запознавањето на квалитетот и асортиманот на производите и други маркентишки активности претставуваат одговор на друштвото за соочување со пазарниот ризик

Ризикот на ликвидност поради глобална светска финансиска криза е поизразен во регионот, а друштвото настојува со постојани контакти со коминтетнтите преку нагласување на обврските за плаќање во роковите од должничко-доверителни односи, да го елиминара ризикот од наплата.

Педигрето на купувачите, историјатот на нивните долгови и кредитна изложеност, нивната задолженост се испитува и следи во текот на работењето.

Друштвото не применува финансиските инструменти за обезбедување на наплата, а селективниот избор на купувачите и негување и развивање на односите со истите се единствени методи во овој период на работење.

Друштвото превзема активности на утужување за наплата на побарувањата кои не се реализирани до 3 години од денот на купопродажба, додека општ рок на валута на наплата на побарувањата изнесува 90 дена.

Со купувачите задолжително се склучуваат купопродажни договори.

Друштвото се соочува со валутниот ризик во работењето со нерезидентите по основ на увоз извоз на стоки и услуги.

Друштвото се соочува со кредитниот ризик со кој кредитите и задолжувањето по основ на кредити се следи и не се дозволува оптоварување со кредити и износи на отплати на главен долг и камати да претставува потенцијална опасност за тековното работење.

7. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

Приходите од продажба се состојат од следното (во 000 денари):

	31. Декември 2018.	31. Декември 2017.
Приходи од продажба во земјата	152.268	161.509
Приходи од продажба во странство	153.030	120.126
Други приходи од продажба	-	-
Вкупно приходи од продажба	305.298	281.635

8. ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ

Останатите оперативни приходи се состојат од следното (во 000 денари):

	31. Декември 2018.	31. Декември 2017.
Приходи од други деловни активности	447	282
Приходи од отпис на обврски	345	359
Останати приходи од работењето	3.419	3.072
Вкупно останати оперативни приходи	4.211	3.713

9. ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ И ДРУГИ МАТЕРИЈАЛИ

Трошоците за сировини и материјали се состојат од следното (во 000 денари):

	31. Декември 2018.	31. Декември 2017.
Трошоци за сировини и материјали	124.733	114.454
Потрошен помошен материјал	43.658	34.735
Вкупно трошоци за сировини и материјали	168.391	149.189

10. ТРОШОЦИ НА ВРАБОТЕНИТЕ

Трошоците за плати, надоместоци, како и даноците и придонесите за вработените се состојат од следното (во 000 денари):

	31. Декември 2018.	31. Декември 2017.
Нето плати	44.014	37.960
Придонеси и даноци од плати	18.986	15.926
Други лични примања	10.603	10.006
Вкупно трошоци на вработените	73.603	63.892

11. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ ТРОШОЦИ

Другите оперативни расходи од работење се состојат од следното (во 000 денари):

	31. Декември 2018.	31. Декември 2017.
Амортизација	8.885	8.877
Вредносно усогласување	13.480	1.600
Услуги со карактер на материјални трошоци	27.519	23.560
Набавна вредност на прод.стоки и услуги	1.231	5.248
Останати трошоци од работењето	10.829	14.397
Вкупно останати оперативни расходи	61.944	53.682

12. НЕТО ПРИХОДИ (РАСХОДИ) ОД ФИНАНСИРАЊЕ

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

	31. Декември 2018.	31. Декември 2017.
Приходи од камати	42	349
Расходи од камати	(269)	(654)
Позитивни курсни разлики	-	-
Негативни курсни разлики	-	(130)
Останати финансиски приходи	-	-
Вкупно нето приходи - расходи од финансирање	(227)	(435)

13. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА

Нетековните средства се состојат од следното (во 000 денари):

2018.	Земјиште	Згради	Опрема	Нематер. средства и вложувања	Вкупно
Набавна вредност					
Салдо на 1. јануари 2018.	528	112.598	254.059	3.647	370.832
Нови набавки во годината	-	-	7.795	1.053	8.848
Пренос од инвес.во тек	-	-	-	-	-
Расходи-продажба	-	-	(2.992)	-	(2.992)
Ревалоризација	-	-	-	-	-
Салдо на 31. Декември 2018.	528	112.598	258.862	4.700	376.688
Исправка на вредноста					
Салдо на 1. Јануари 2018.	-	94.596	223.416	-	318.012
Амортизација за 2018.	-	2.147	6.738	-	8.885
Расходи	-	-	(3.275)	-	(3.275)
Ревалоризација	-	-	-	-	-
Салдо на 31. Декември 2018.	-	96.743	226.879	-	323.622
Нејо смејководсјивена вредносј на 01.01.2018.	528	18.002	30.643	3.647	52.820
Нејо смејководсјивена вредносј на 31.12.2018.	528	15.855	31.983	4.700	53.066

14.ЗАЛИХИ

Залихите се состојат од следното (во 000 денари):

	31. Декември 2018.	31. Декември 2017.
Суровини и материјали	51.142	25.536
Намалено за исправка на суровини и материјали	-	-
Резервни делови	851	272
Намалено за исправка на резервни делови	-	-
Ситен инвентар, амбалажа и автогуми на залиха		
Намалено за исправка на ситен инвентар, амбалажа и автогуми на залиха	-	-
Недовршено производство	15.568	7.905
Готови производи	28.991	25.483
Намалено за исправка на готови производи	-	-
Трговски стоки	1.969	2.056
Намалено за исправка на трговски стоки	-	(152)
Вкупно залихи	98.521	61.100

15. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

Побарувањата од купувачи се состојат од следното (во 000 денари):

	31. Декември 2018.	31. Декември 2017.
Побарувања од купувачи во земјата	23.634	18.662
Намалено за исправка	(1.186)	(1.186)
Побарувања од купувачи во странство	30.869	21.995
Вкупно побарувања од купувачи	53.317	39.471

16. ДРУГИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

Другите краткорочни побарувања се состојат од следното (во 000 денари):

	31. Декември 2018.	31. Декември 2017.
Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, и останати давачки кон државата (претплати)	15.545	8.111
Побарувања за дадени аванси	22.494	-
Побарувања од вработените	-	-
Краткорочни финансиски вложувања	-	10.181
Останати краткорочни побарувања	869	898
АВР	504	263
Вкупно други краткорочни побарувања	39.412	19.453

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства се состојат од следното (во 000 денари):

	31. Декември 2018.	31. Декември 2017.
Пари на денарски сметки и благајни	3.045	1.430
Пари на девизни сметки и благајни	17.058	83.790
Вкупно парични средства	20.103	85.220

18. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ

Друштвото во трговскиот регистар под Трег.бр.829/98 од 06.01.1999 година има заведено акционерска главнина во денарска противвредност по среден курс на НБРМ од 98.032.476,00денари.

Законската резерва се формира по пат на издвојување на 5% од добивката согласно Законот за распределба на добивката. Друштвото има обврска да издвојува законска резерва се додека износот на резервата не достигне износ кој е еднаков на една петтина од главнината. До колку создадената резерва се намали, мора да се надомести се додека не го достигне пропишаниот минимум. Законската резерва и останатите резерви може да се употребат за покривање на загуба после искажување и усвојување на резултатите во годишната сметка.

Усогласувањето и движењето во главнина и резервите е даден во Консолидираниот извештај за промените во главнината за годината што завршува на 31. Декември 2018. година.

18.1 Состојба на акциите

Состојбата на бројот на акциите по родови на акции и сопственици е следнава:

2018.		01.01.2018.				31.12.2018.	
Родови на акции	Во сопственост на:	Бр. на акции	Учество во %	Згол.	Нам.	Бр. на акции	Учество во %
Обични акции	Физички лица - акционери	30.048	100 %	-	-	30.048	100 %
Вкупно:		30.048	100 %	-	-	30.048	100 %

19. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ

Долгорочните финансиските обврски се состојат од следното (во 000 денари):

	31. Декември 2018.	31. Декември 2017.
Долгорочен кредит во Охридска Банка	-	6.312
Вкујно долгорочни финансиски обврски	-	6.312

20. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ

Краткорочните финансиски обврски се состојат од следното (во 000 денари):

	31. Декември 2018.	31. Декември 2017.
Краткорочни кредити во земјата (Комерцијална Банка)	-	-
Краткорочни кредити во странство	-	-
Вкујно крајкорочни финансиски обврски	-	-

21. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

Краткорочните обврски спрема добавувачи се состојат од следното (во 000 денари):

	31. Декември 2018.	31. Декември 2017.
Добавувачи во земјата	19.272	19.777
Добавувачи во странство	-	1.584
Вкујно крајкорочни обврски спрема добавувачи	19.272	21.361

22. ДРУГИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

Другите краткорочните обврски се состојат од следното (во 000 денари):

	31. Декември 2018.	31. Декември 2017.
Примени аванси во земјата	-	-
Примени аванси во странство	-	-
Обврски по основ на резултатот	53.356	53.356
Тековни даночни обврски	332	950
Обврски за даноци, придонеси и др.давачки	1	5
ПВП	-	-
Вкујно други крајкорочни обврски	53.689	54.311

23. ОБВРСКИ ЗА ДАНОК НА ДОБИВКА ПО КОНСОЛИДИРАН ДАНОЧЕН БИЛАНС

Друштвото изработило Консолидиран Даночен Биланс и според него пресметало обврска за Данок од добивка во износ од 1.287.769,00 денари. Консолидираниот Даночен Биланс е изработен врз основа на Консолидираните Финансиски Извештаи и поединечните Даночни Биланси во согласност со законските прописи на Република Македонија.

Лице одговорно за составување
на финансиските извештаи
Драган Дамјаноски

Председател на УО
Галев Дејан