

ТП Ревизија ВИТАНОВА Струмица

Извештај
од ревизијата на финансиските извештаи за 2018 г.
на АД за неметали ОГРАЖДЕН - Струмица

Струмица, Април 2019 г.

Ревизија ВИТАНОВА Струмица

До
Раководството и Акционерите на
АД за Неметали Огражден - Струмица

Извештај на независниот ревизор за Финансиските извештаи

Ние извршивме ревизија на приложениот Извештај за финансиската состојба (Биланс на состојбата) на АД за Неметали Огражден - Струмица, со состојба на 31.12.2018 г. како и на соодветниот Извештај за сеопфатната добивка (Биланс на успех), Прегледот на паричните текови, Извештајот за промените во капиталот за годината која завршува тогаш и на Прегледот на значајните сметководствени политики и објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството на друштвото е одговорно за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во РМ и интерната контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи кои што се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали се резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорите

Нашата одговорност и обврска е да изразиме мислење за реалноста и објективноста на искажаните состојби во финансиските извештаи на АД врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Меѓународните Стандарди за Ревизија кои се прифатени и објавени или се во примена во РМ. Овие стандарди бараат ние да ја планираме и да ја спроведеме ревизијата со цел да добиеме разумна сигурност дали финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибирање на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Зависно од расудувањето на ревизорот се избираат постапки вклучувајќи ја и процената на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали се резултат на измама или грешка. Со своите проценки на ризикот ревизорот ја испитува и разгледува интерната контрола релевантна за подготвување и презентирање на финансиските извештаи на друштвото за да обликува ревизорски постапки кои се соодветни на околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на друштвото. Ревизијата исто така вклучува проценка на користените сметководствени принципи и значајните проценки извршени од страна на раководството, а исто така и оценка на севкупната презентација на финансиските извештаи. Ние веруваме дека ревизорските докази кои ги прибравме се достатни и соодветни за да обезбедат разумна основа за нашето ревизорско мислење.

Основа за мислење со резерва

1. Како што е објавено во Белешка 14 кон придружните финансиски извештаи, Друштвото не пресметало курсни разлики за долгорочните кредити во девизи од охридска банка по средниот официјален курс на денот на Билансот на состојба. Во финансиските извештаи на Друштвото не се содржани расходите за камати и обврските по камати за месец декември 2018 година исто така по основ на долгорочните кредити спрема Охридска банка со што ги потценил финансиските трошоци за износ од 562 Илј. денари.

Ревизија ВИТАНОВА Струмица

2.Како што е наведено во Белешка 18 од овие финансиски извештаи, Друштвото има долгорочни финансиски вложувања во подружница Порцеланка Велес во износ од 702Илј.денари. Друштвото ги води овие овие вложувања по набавна вредност, и не извршило последователна проценка на објективната вредност на вложувањето на датумот на извештувањето согласно барањата на Меѓинародниот сметководствен стандард 39-Финансиски инструменти- признавање и мерење, што е прифатен во Република Македонија. Доколку истата била направена можеби било неопходно да се намали вредноста на вложувањето во Порцеланка Велес и да се признаат расходи по основ на исправка на вредноста на средствата. Расположивите податоци и информации не ни овозможува да направиме сопствена проценка и со разумна сигурност да го утврдиме износот на евентуално потребните корекции за евидентираната вредност на вложувањето во Порцеланка Велес.

Мислење со резерва

Според нашето мислење, освен за ефектот на финансиските информации наведени во пасусот основа за мислење со резерва, финансиските извештаи на Друштвото ја прикажуваат реално и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ден 31 декември 2018 година на АД за Неметали Огражден Струмица, како и резултатите од работењето, Извештајот за сеопфатната добивка (Билансот на успех), Извештајот за Паричните текови и извештајот за промените во капиталот за годината која завршува со тој датум во согласност со Сметководствените стандарди прифатени во РМ.

Извештај за други правни и регулативни барања

Раководството на друштвото е исто така одговорно за подготвување на годишниот извештај за работењето на Друштвото за 2018 г. во согласност со чл. 384 од Законот за трговските друштва.

Наша одговорност е да изразиме мислење за конзистентноста на годишниот извештај за работа, со историските финансиски податоци објавени во годишната сметка и финансиските извештаи на Друштвото со состојба на и за годината која завршува на 31.12.2018 г., како и во согласност со барањата на член 34 став 1 точка (д) од Законот за ревизија.

Раководството нема подготвено годишен извештај за работа согласно член 384 став (7) од Законот за трговски друштва. Следствено, ние не изразуваме мислење за конзистентноста на годишен извештај за работа со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи за годината која завршува на 31.12.2018.

Во Струмица, 30. 04. 2019

Во име на
ТП Ревизија ВИТАНОВА

Овластен ревизор:
Кети Витанова



ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2018 ГОДИНА

СОДРЖИНА:	Страна
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ	
Извештај за сеопфатна добивка за 2018 година	2
Извештај за финансиската состојба на ден 31 декември 2018 година	3
Извештај за паричните текови за 2018 година	4
Извештај за промените на главнината за 2018 година	5
Белешки кон финансиските извештаи	6-30

Неметали ОГРЖДЕН АД Струмица
ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ПЕРИОДОТ
За годината што завршува на 31 Декември 2018 и 2017 (во 000 ден)

		01.01. - 31.12.	
		2018	2017
Приходи од продажба	4	138.426	127.295
Останати оперативни приходи (добивка)	5	1.898	2.805
Промени на залихите на готови производи и		2.160	372
Потрошени материјали и ситен инвентар	7	(67.015)	(59.376)
Набавна вредност на стоки и материјали	8	(2.926)	(5.775)
Услуги со карактер на материјални трошоци	9	(5.339)	(5.475)
Плати и надомести	10	(36.417)	(35.279)
Трошоци за депрецијација и амортизација	11	(18.298)	(13.301)
Останати трошоци од работењето	12	(5.145)	(8.387)
Останати расходи	13	(1.479)	
Добивка/загуба од оперативно работење		5.865	2.879
Финансиски приходи	6	32	931
Финансиски расходи	14	(5.081)	(3.458)
Добивка/загуба пред оданочување		816	352
Данок од добивка	15	(426)	(96)
Добивка/загуба од редовно раб. по оданочување		390	256
Број на акции:		40.215	40.215
Заработка по акција (во парични единици)	16	9,70	6,37

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА			
ПОЗИЦИЈА		2018	2017
ДОБИВКА ЗА ГОДИНАТА		390	256
ЗАГУБА ЗА ГОДИНАТА			
Останата сеопфатна добивка			
Останата сеопфатна загуба			
Добивки/загуби од странско работење			
Добивки/загуби од повторно мерење на финансиски средства			
Ефективен дел од добивки/ загуби од хедџинг инструменти			
+/- Промени во ревалор резерви на нетековните средства			
Удел во останата сеопфатна доб на придруж друштва		90	69
Актуарски добивки/загуби од планови за користи на вработените			
Данок на добивка на компоненти на останата сеопфатна			
Нето останата сеопфатна добивка		90	69
Нето останата сеопфатна загуба			
ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА		480	325

Составен дел на овој биланс се и Сметководствените политики и објаснувачките белешки

Одговорен сметководител
 Зоран Партенов

Директор
 Аристид Маџунков

Неметали ОГРЖДЕН АД Струмица

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА НА КРАЈОТ НА ПЕРИОДОТ на 31 Декември 2018 и 2017 (во 000 ден)

СРЕДСТВА		2018	2017
Долгорочни средства			
Нематеријални средсва и Гудвил	17	42.274	42.329
Материјални средства	17	195.999	147.248
Долгорочни финансиски средства	18	17.573	17.573
		255.846	207.150
Тековни средства			
Залихи	19	13.313	12.522
Побарувања од поврзани друштва	20	11	1.790
Парични средства и еквиваленти на парични	21	3.456	2.405
Побарувања од купувачи	22	39.655	37.694
Побарувања од државата и други институции	23	1.457	58
Останати побарувања и АВР	24	4.629	1.383
		62.521	55.852
Средства или групи за оутѓување наменети за продажба		5.754	5.754
ВКУПНА АКТИВА		324.121	268.756
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал и резерви			
Основна главнина	ПГ	132.183	133.086
Ревалоризациона резерва	ПГ	790	790
Резерви	ПГ	24.998	24.998
Акумулирана добивка/загуба	ПГ	3.147	2.891
Добивка за финансиската година	БУ	390	256
		161.508	162.021
Долгорочни обврски	26	98.182	65.769
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачи	27	39.716	20.982
Обврски спрема поврзани субјекти	27	3397	
Обврски за аванси депозити и кауции	28	9.176	9.561
Краткорочни обврски за даноци, придонеси и	29	1.099	1.179
Обврски према вработените	30	1.754	1.685
Останати краткорочни обврски, останати	31	7	32
Краткорочни финансиски обврски	32	9.282	7.527
		64.431	40.966
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		324.121	268.756

Составен дел на овој биланс се и Сметководствените политики и објаснувачките белешки

Одговорен сметководител
Зоран Партенов

Директор
Аристид Маџунков

Неметали ОГРЖДЕН АД Струмица

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ ЗА ПЕРИОДОТ за годината која завршува на 31.12.2018 и 31.12.2017 (во 000 ден)

	2018	2017
Готовински текови од деловни активности		
Нето добивка/загуба после оданочување	390	256
Промени - Зголемување/намалување на:		
Залихи	(791)	(1.542)
Побарувања од купувачи	(1.961)	6.960
Дадени аванси на добавувачи и кратк.фин.влож.	1.779	(385)
Побарувања од државата по основ на даноци,придонеси, царина, акцизи(претплати)	(1.399)	(58)
Побарувања од вработените	(3.246)	568
Останати краткорочни побарувања и АВР		
Обврски спрема добавувачи	22.131	(23.765)
Обврски за аванси, депозити и кауции	(385)	2.497
Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести за плата	(80)	(320)
Обврски кон вработените	69	65
Тековни даночни обврски		
Обврски по заеми и кредити	1.755	4.065
Останати краткорочни обврски и ПВР	(25)	32
	18.237	(11.627)
Готовински текови од инвестициони активности		
Нематеријални средства		
материјални средства	(48.696)	2.193
	(48.696)	2.193
Готовински текови од финансиски активности		
Зголемување/намалување на краткорочни кредити		
Зголемување/намалување на долгорочни кредити	32.413	11.662
Зголемување/намалување на капиталот	(903)	(1.352)
	31.510	10.310
Зголемување/намалување на паричните средства	1.051	876
Парични средства на почеток на годината	2.405	1.529
Парични средства на крајот на годината	3.456	2.405

Составен дел на овој биланс се и Сметководствените политики и објаснувачките белешки

*Одговорен сметководител
Зоран Партенов*

*Директор
Аристид Маџунков*

Неметали ОГРЖДЕН АД Струмица

Извештај за промена на главнината на 31 декември 2018 (во 000 денари)

Позиција	Основна	Задржана	Добивка/	Резерви	Ревалориз	Вкупно
Состојба на 01.01.2018	133.088	2.891	256	24.996	790	162.021
Промена на сметководствени политики						-
Повторно утврдено салдо	133.088	2.891	256	24.996	790	162.021
Промени на капиталот за 2018						-
Сопствени акции	(903)					(903)
Дивиденди						-
Вкупна сеопфатна добивка за год.			390			390
Трансфер/пренос на задржана доб.		256	(256)			-
Состојба на 31.12.2018	132.185	3.147	390	24.996	790	161.508
Состојба на 01.01.2017	134.440	2.635	256	24.996	790	163.117
промени на капиталот во 2017						-
Сопствени акции	(1.352)					(1.352)
Издавање /објавување на акционерски капитал						-
Дивиденди						-
Вкупна сеопфатна добивка за год.			256			256
Трансфер/пренос на задржана доб.		256	(256)			-
Состојба на 31.12.2017	133.088	2.891	256	24.996	790	162.021

Составен дел на овој биланс се и Сметководствените политики и објаснувачките белешки

*Одговорен сметководител
Зоран Партенов*

*Директор
Аристид Маџунков*

Неметали ОГРЖДЕН АД Струмица

1. ОПШТИ ПОДАТОЦИ ЗА ДРУШТВОТО

Назив и регистрација:

Акционерско друштво неметали ОГРАЖДЕН АД Струмица

Форма на трговското друштво : АД

ЕМБС - 04045297

Седиште, телефон, е-маил

Седиштето на друштвото се наоѓа на ул. Маршал Тито-239 во Струмица

Тел: 034 346 577

е-маил : contact@ograzden.com.mk

Дејност и вработени :

Основна дејност на друштвото е Останато рударство и вадење камен односно производство на мелен фелспад, варовник и суви прашкасти производи за градежништвото. Покрај ова друштвото е регистрирано и за вршење на дејност според регистрацијата на друштвото.

- Вкупниот број на вработени на 31.12.2018 година е 55 вработени (2017; 45)

Основачи и одговорност:

Основачи на друштвото се :

1. Акционери согласно со акционерска книга

Вид на акции: обични

Број на издадени акции : 40.215

Номинална вредност на една акција е 50 ЕУР

Запишан капитал : 2.010.750 ЕУР

Број на иматели 66

Овластувањата и одговорноста на акционерското друштво во правниот промет со трети лица е неограничено и за обврските одговара со целиот свој имот.

Лице овластено за застапување е Аристид Маџунков, генерален извршен директор.

Овие финансиски извештаи се одобрени за издавање од страна на раководството на АД на 22.03.2019 година.

ОБРАЗЛОЖЕНИЕ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2. Основа за составување на финансиските извештаи

2.1. Основ за подготовка на финансиските извештаи

Финансиските извештаи, дадени на страниците од 2 до 5 и објаснувачките белешки кон нив, се составени во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) објавени во Република Македонија во Правилникот за сметководство (во понатамошниот текст сметководствени стандарди прифатени во Република Македонија). Се бара финансиските извештаи составени според важечките прописи да ја одразуваат примената на целокупните (деталните) прописи што се однесуваат на примената на сметководствените принципи. Во извесни случаи претпријатието може да изврши избор на одредена сметководствена политика во рамките на пропишаните сметководствени политики; во други случаи претпријатието може самостојно да одлучува дали, или нема да ја примени пропишаната сметководствена политика.

Менаџментот конзистентно ги применува одобрените сметководствени политики во соодветните пресметковни периоди.

Финансиските извештаи за годините кои завршуваат на 31 декември 2018 и 2017 година на Друштвото ги презентираат финансиската состојба, резултатите од работењето, паричните текови и промените на капиталот на сите организациони единици на територијата на Република Македонија.

Финансиските извештаи се подготвени со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 декември 2018 и 2017 година. Тековните и споредбените податоци во финансиските извештаи се дадени во илјади денари (000 МКД). Онаму каде што е потребно, споредбените податоци се прилагодени и усогласени со цел да одговараат на извршената презентација во тековната година. Денарот претставува официјална известувачка валута на Друштвото. Сите други трансакции во валута различна од официјалната се сметаат за трансакции во странска валута.

Финансиските извештаи за друштвото се поединечни.

2.2. Основни сметководствени методи

Финансиските извештаи се составени врз основа на методот на набавна вредност, освен за недвижностите, постројките и опремата (НПО) и нивната амортизација, кај кои се вршени корекции во минатите години врз основа на принципот на ревалоризација со примена на унифицирани коефициенти на пораст на цените на производителите на индустриски производи, кои ги објавува Државниот завод за статистика на Република Македонија и за вложувањата расположливи за продажба кои се признаени според нивната објективна (пазарна) вредност.

2.3. Користење на проценки и расудувања

При подготвувањето на овие финансиски извештаи Друштвото применува одредени сметководствени проценки. Одредени ставки во финансиските извештаи кои неможат прецизно да се измерат се проценуваат. Процесот на проценување вклучува расудувања засновани на последните расположливи информации.

Проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на средствата, објективната вредност на побарувањата односно нивната ненаплатливост, застареноста на залихите, објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба и сл.

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

Неметали ОГРЖДЕН АД Струмица

Ефектите од промените во сметководствените проценки се вклучуваат во утврдувањето на нето добивката или загубата во периодот на промената и или во идните периоди доколку промената влијае и на двете.

2.4. Континуитет во работењето

Финансиските извештаи се изготвени врз основа на претпоставката за континуитет во работењето односно дека друштвото ќе продолжи да работи во догледна иднина. Друштвото нема намера, ниту потреба да го ликвидира или материјално да го ограничи опсегот на своето работење.

3. Основни сметководствени политики

Основните сметководствени политики и проценки користени при составувањето на овие финансиски извештаи се дадени подолу.

Основните сметководствени политики применети при составувањето на финансиските извештаи, се конзистентни со оние применети при составувањето на финансиските извештаи за 2017 година, доколку поинаку не е наведено во натамошниот текст.

Изготвувањето на финансиските извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија бара од раководството на Друштвото употреба на проценки и претпоставки кои влијаат на прикажаните износи на средствата и обврските и обелоденувањето на неизвесни средства и обврски на денот на финансиските извештаи, како и на приходите и трошоците во извештајниот период. Овие проценки и претпоставки се засновани на информациите достапни на датумот на изготвување на Извештајот за финансиската состојба. Овие проценки се разгледуваат периодично и промените во проценките се прикажуваат во периодите во кои истите стануваат познати.

Најзначајната употреба на расудувањата и проценки, кои се обелоденети во прегледот на значајните сметководствени политики и соодветни објаснувачки белешки се однесуваат на обезбедување на финансиските и нефинансиските средства, финансиските обврски и проценката за резервирања за судски спорови.

Споредливите износи ги претставуваат ревидираните финансиски извештаи за годината која завршува на 31 декември 2017 година.

3.1. Приходи

Во согласност со прописите, приходите од работењето и останатите соодветни приходи се искажани по фактурна вредност, во моментот на нивното настанување. Ова значи дека приходите се мерат по објективна вредност на добиениот надоместок или побарувањето. Приходите се признаваат ако истовремено пораснат средствата или се намалат обврските.

3.1.1. Приходите од продажба на производи и услуги

Приходите од продажба на производи и стоки се мерат по објективната вредност на примените средства или побарувања, намален за враќање на стоките, трговските попусти и количинските рабати.

Приходот се признава во билансот на успех кога:

- На купувачот се пренесени значајни ризици и користи од сопственоста над производите;
- Друштвото не задржува, ниту трајно управување, ниту контрола над производите;
- Износот на приходите приходите може веродостојно да се измерат;
- Е веројатно дека продадените производи ќе се наплатат односно кога веројатно е дека економските користи ќе дојдат како прилив на друштвото
- Трошоците кои настанале или кои ќе настанат во врска со трансакцијата може со сигурност да се измерат и соодветен доказ за трансакцијата постои.

3.1.2. Исправка на побарувањата на товар на трошоците

Неметали ОГРЖДЕН АД Струмица

За реализацијата 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.

3.1.3. Приходите од продажба на кредит

Приходите од продажба на кредит се признаваат во целост во корист на вкупниот приход во периодот во кој испораката е извршена.

3.1.4. Останатите приходи

Останатите приходи претставуваат приходи кои не потекнуваат од основната дејност на Друштвото.

3.1.5. Приходи од финансирање

Приходите од финансирање кои се пресметани до датата на билансот на состојба, се искажуваат како приходи во годината на која се однесуваат, независно дали се наплатени. Тие се состојат од приходи од дивиденди, капитални добивки од продажба на хартии од вредност, приходи од камати и курсни разлики.

Дивидендите се признаваат како приходи кога ќе се утврди правото за примање на истата. Каматите се признаваат на пресметковна основа за периодот за кои се однесуваат.

3.2. Расходи

3.2.1. Трошоци на реализација и расходи

Трошоците на реализација ги содржат сите трошоци кои се настанати во текот на годината и кои се директно поврзани со остварената реализација (приход под точка 3.1.), и нивната висина е зависна од висината на реализацијата.

Трошоците се признаваат во зависност од степенот на извршување на датумот на сочинување на билансот.

Општи, административни и трошоци на продажба ги содржат сите трошоци кои се настанати во текот на годината и кои не се директно поврзани со остварената реализација, што значи дека нивната висина е независна од висината на реализацијата.

Друштвото се придржува до следните критериуми при признавање на расходите:

- Расходите имаат за последица намалување на средствата или зголемување на обврските, што е возможно да се измери со сигурност;
- Расходите имат директна поврзаност со настанатите трошоци и посебните позиции на приходите;
- Кога се очекува остварување на приходите во повеќе идни пресметковни периоди, тогаш признавање на расходите се извршува со постапка на разумна алокација на пресметковни периоди;
- Расходот веднаш се признава во пресметковниот 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 настанало обврска, а нема услови да се признае како позиција на активата.

3.2.2. Расходи од финансирање

Расходите од финансирање кои се пресметани до датата на билансот на состојба, се искажуваат како расходи во годината на која се однесуваат, независно дали се платени. Тие се состојат од расходи од камати, провизии и курсни разлики. Каматите се признаваат како расходи согласно на временскиот период за кои се однесуваат.

Ентитетот ги капитализира трошоците за позајмување кои можат да се припишат на стекнувањето, изградбата или производството на средство кое се квалификува, како дел од набавната вредност на тоа средство. Овие трошоци се капитализираат како дел од набавната вредност на одредено средство кога е веројатно дека тие ќе резултираат во идни

Неметали ОГРЖДЕН АД Струмица

економски користи за ентитетот и дека таквите трошоци ќе можат веродостојно да се измерат.

3.2.3. Пресметување на средства за плаќање и сметководствен третман на курсните разлики

Деловните промени во странска валута се искажуваат во денари според курсот важечки на денот на деловната промена. Сите монетарни средства и обврски искажани во странска валута се превреднуваат во денари според средниот курс важечки на денот на билансот на состојбата.

Позитивните и негативните курсни разлики што настанале со пресметка на побарувањата и обврските во странски средства за плаќање во нивната денарска противвредност се искажани во билансот на успех како приходи, односно расходи во годината на која се однесуваат.

Официјалните девизни курсеви користени за конверзија во денар на ставките од Извештајот за финансиска состојба искажани во странска валута на 31 декември 2018 и 2017 година се како следи:

	2018	2017
ЕУР	61.4950	61.4907
УСД	53.6887	51.2722

3.2.4. Данок на добивка (тековен и одложен)

Данокот од добивка се состои од тековен и одложен данок. Данокот од добивка се признава во билансот на успех на Друштвото. Тековниот данок од добивка се пресметува согласно одредбите на релевантните законски прописи во Република Македонија. Даночната основа за пресметување на данокот на добивка претставува износот на добивката која се утврдува во даночниот биланс. Основата за пресметување на данокот на добивка се утврдува како разлика меѓу вкупните приходи и вкупните расходи на даночни от обврзник во износи утврдени согласно со прописите за сметководство и сметководствените стандарди. Искажаниот финансиски резултат од билансот на успех се зголемува за непризнаените расходи и помалку утврдени приходи утврдени со законот за данок на добивка.

Данокот од добивка се пресметува со примена на важечката даночна стапка на датумот на билансот на состојба по стапка од 10% (2017: 10%).

Одложениот данок од добивка се пресметува со примена на методата на обврски за сите времни разлики кои се јавуваат на датумот на билансот на состојба како разлики помеѓу даночната основа на средствата и обврските и нивната сметководствена вредност, за целите на финансиско известување. Одложените даночни средства и обврски се мерат според важечките законски даночните стапки кои биле на сила и имаат правно дејство на датумот на билансот на состојба.

3.3. Заработувачка по акција

Друштвото ја прикажува основната заработувачка по акција од обичните акции. Пресметката на основната заработувачка по акција е направена со поделба на нето добивката за годината која им припаѓа на имателите на обични акции со пондерираниот просечен број на обични акции во текот на годината.

3.4. Нематеријални и материјални вложувања

3.4.1. Недвижности постројки и опрема (НПО)

3.4.1.1. Општа објава

Почетно, НПО се евидентираат по нивната набавна вредност. Набавната вредност ја чини фактурната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба. Последователно, НПО се евидентираат по нивната набавна

Неметали ОГРЖДЕН АД Струмица

вредност намалена за акумулираната амортизација и било какво оштетување на вредноста. Во изминатиот период, Друштвото вршело законска ревалоризација на НПО на крајот од годината со примена на официјално објавените коефициенти за ревалоризација од страна на Државниот Завод за Статистика кои одговораат на општиот индекс на пораст на цени, врз нивната набавна вредност и акумулирана амортизација. Ваква ревалоризација повеќе не се пресметува и евидентира. Ефект од спроведената ревалоризација е ревалоризациона резерва во рамките на вкупниот капитал, која до 2001 година се распоредува сразмерно на акционерската главница, законските резерви и нераспоредената добивка, а од 2002 година повеќе не се распоредува и се евидентира и искажува издвоено во билансот на состојба.

Трошоците за тековно и инвестиционо одржување се евидентираат на товар на расходите во моментот на нивното настанување. Издатоците кои се однесуваат на реконструкции и подобрувања, кои го менуваат капацитетот или корисниот век на употреба на НПО, се додаваат на набавната вредност на тие средства.

Позитивната, односно негативната разлика настаната при продажба на НПО се книжи како капитална добивка или загуба и се искажува во рамките на останатите приходи, односно расходи.

Модел на ревалоризација

Недвижностите се евидентирани по ревалоризираната вредност, која ја преставува нејзината објективна вредност на датумот на ревалоризација намалена за последователната акумулирана депрецијација и последователните акумулирани загуби поради обезвреднување. Ревалоризациите треба да се прават со достатна редовност за да осигураат дека сметководствената вредност материјално не се разликува од онаа која би била утврдена користејќи ја објективната вредност на крајот на периодот за известување. Последна проценка е вршена во 1994 година.

3.4.1.2. Амортизација

Амортизацијата на НПО претставува систематска распределба на амортизирачкиот износ за време на корисниот век на употреба на средството. НПО се амортизираат поединечно, се до нивниот целосен отпис. Земјиштето и инвестициите во тек не се амортизираат.

Употребените годишни стапки на амортизација односно предвидените корисни векови на употреба на НПО за 2018 година во однос на 2017 година се следните:

Амортизациони стапки	2018	2017
Недвижнини	2,5-10%	2,5-10%
Деловен инвентар и Мебел	5-20%	5-20%
Компјутерска опрема и софтвер	25%	25%
Телекомуникациска опрема и возила	20-25%	20-25%
Нематеријални средства	20%	20%

3.7.Залихи

Залихите се искажуваат според пониската од набавната вредност и нето реализационата вредност. Набавната вредност ги вклучува сите трошоци за доведување на залихите во нивна сегашна состојба. Нето реализационата вредност е проценета пазарна вредност намалена за сите продажни, транспортни и дистрибуциони трошоци потребни за нивна продажба.

Потрошокот на сировини и материјали и стоки се води по просечни цени.

Доколку набавната вредност или цената на чинење е повисока од нето продажната вредност залихите се сведуваат на нето продажната вредност.

3.8. Вложувања во подружници

Неметали ОГРЖДЕН АД Струмица

Вложувањата во подружници се евидентирани во финансиските извештаи на Друштвото според нивната набавна вредност. Вложувања во подружници се сметаат оние вложувања каде Друштвото поседува контрола над гласачката сила (над 50%) во други друштва.

3.9. Вложувања во хартии од вредност

Друштвото вложувањата ги категоризира како вложувања расположиви за продажба и вложувања кои се чуваат до доспевање. Вложувањата расположиви за продажба се оние кои се чуваат неограничен период, но може да бидат продадени во секој момент и се класифицираат како нетековни средства.

Вложувањата кои се чуваат до доспевање се состојат од вложувања во краткорочни хартии од вредност (државни записи или благајнички записи) издадени од страна на државата или Народна Банка на Република Македонија и кои Друштвото ги чува во своето портфолио до нивното доспевање заради остварување на приходи од камати.

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).

Последователно, сите вложувања кои се чуваат до доспевање се признаваат според амортизирана набавна вредност користејќи ја методата на ефективна каматна стапка.

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.

3.10. Обврски спрема добавувачи

Обврските спрема добавувачи се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции. Обврските спрема добавувачи се отпишуваат по истекот на рокот на застареност или со вонпроцесно порамнување, со товарење на останатите приходи.

3.11. Обврски по кредити

Обврските по кредити се состојат од обврски по краткорочни и долгорочни кредити и се искажуваат според нивната номинална вредност. Износите на договорената камата се искажуваат во корист на останатите обврски, а на товар на расходите од финансирање. Обврските по кредитите од странство се искажуваат според курсот на Денарот на денот на билансот на состојба, а курсните разлики се евидентираат во рамките на приходи, односно расходи од финансирање.

3.12. Капитал

(1) Основна главнина

Основната главнина се признава во висина на номиналната вредност на издадените и уплатени акции.

(2) Откупени сопствени акции

Акциите кои се издадени од Друштвото и кои ги поседува истото се третираат како сопствени (резервски) акции, се признаваат по нивната набавна вредност и се презентираат како намалување на капиталот на Друштвото. Сопствените акции се стекнуваат со нивно откупување на секундарниот пазар на хартии од вредност (берза) по тековни берзански

Неметали ОГРЖДЕН АД Струмица

цени со претходно донесени одлуки за нивно стекнување од страна на надлежните органи на управување на Друштвото. Стекнатите сопствени акции се признаваат по нивната набавна вредност во која што се вклучени и трансакционите трошоци (провизии) направени за нивното стекнување. Сопствените акции се отуѓуваат по пат на нивно повторно издавање (јавна или приватна понуда), како и со нетрговски преноси (залог и сл) согласно одредбите на Законот за хартии од вредност. Разликата што се јавува при отуѓувањето на сопствените акции помеѓу нивната набавна и продажна вредност се признава како премија на емитирани акции и се прикажува во рамките на вкупниот капитал на Друштвото.

(3) Законски резерви

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

(4) Ревалоризациона резерва

Ревалоризационата резерва се формира врз основа на извршената ревалоризација согласно изнесеното во точка 3.4. на овие белешки. Во согласност со законските прописи, салдото на ревалоризационата резерва по годишната пресметка се евидентира во рамките на капиталот. Оваа резерва не е предмет на распределба.

3.13. Наеми

Наемите со кои се пренесуваат на Друштвото сите ризици и користи кои произлегуваат од сопственоста на изнајменото средство се признаваат како финансиски наеми, при што средството се евидентира според неговата објективна вредност или доколку е таа пониска, сегашната вредност на минималните плаќања за наемот. Наемите каде што значаен дел од ризиците и користите кои произлегуваат од сопственоста се задржани од наемодавателот, се класифицираат како оперативни наеми. Плаќањата за наем при оперативен наем се искажуваат во билансот на успех на рамномерна основа за времетраењето на наемот во евиденцијата на наемателите. Наемодавателите ги презентираат средствата кои се предмет на оперативен наем во билансот на состојба како средства за издавање или вложувања во недвижности.

3.14. Користи на вработените

Користи на вработените се сите форми на надоместок кој го дава Друштвото во размена за извршената услуга од страна на вработените.

(1) Краткорочни користи за вработените

Краткорочни користи за вработените се користи кои доспеваат за плаќање во рамките на дванаесет месеци по крајот на периодот во кој вработените ја извршиле услугата. Тука спаѓаат платите и придонесите за социјално осигурување, краткорочно платени отсуства, учества во добивките и други немонетарни користи. Сите краткорочни користи за вработените се признаваат како расход и обврска во висина на недисконтираниот износ на користите.

(2) Користи по престанок на вработувањето

Друштвото врши уплата на придонесите за пензиско и инвалидско осигурување на вработените во согласност со домашната законска регулатива. Придонесите, засновани на платите на вработените, се уплатуваат во Националниот фонд. Друштвото нема никакви дополнителни обврски поврзани со плаќањето на овие придонеси.

Неметали ОГРЖДЕН АД Струмица

Друштвото е обврзано да им исплати на вработените кои заминуваат во пензија минимална отпремнина која одговара на два месечни просечни плати исплатени во државата во моментот на пензионирање. Друштвото нема направено резервирање за ова право на вработените бидејќи се смета дека сумата е незначајна за финансиските извештаи.

3.15. Резервации и неизвесности

(1) Резервации

Резервации (резерви за обврски) се признаваат кога Друштвото има сегашна обврска (правна или изведена) како резултат на минат настан, кога е веројатно дека ќе настанат идни одливи на средства по тој основ и кога е можно да се процени износот на обврската. Кога се очекува надоместување на дел од ваква обврска во иднина, пример преку договори за осигурување, надоместувањето се признава како посебно средство но само кога е извесно дека ќе биде примено истото. Расходот за било која резервација се признава во билансот на успех намалено за износот на надоместувањето. Ако ефектот од временската димензија на парите е значаен, резервациите се дисконтираат на нивната сегашна вредност со примена на стапки пред оданочување кои ги одразуваат тековните пазарни проценки.

(2) Неизвесности

Неизвесна обврска е можна обврска која произлегува од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни обврски не се признаваат во финансиските извештаи, туку само се обелоденуваат.

Неизвесни средства се можни средства кои произлегуваат од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни средства се признаваат само кога е веројатен приливот на економски користи.

3.16. Финансиски ризици и управување со финансиски ризици

3.16.1. Пазарен ризик

а) Ризик од курсни разлики

Друштвото 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. Друштвото нема посебна политика за управување со овој ризик со оглед дека во Република Македонија не постојат посебни финансиски инструменти за избегнување на овој вид ризик. Според ова Друштвото е изложено на можните флукуации на странските валути, кое е сепак ограничено поради фактот дека најголем број трансакции се во Евра, чиј валутен курс се смета за релативно стабилен. Можниот ефект е даден во табелата подолу.

б) Ценовен ризик

Ризикот од цената на капиталот е веројатноста дека цената на капиталот ќе флукуира и ќе влијае на фер вредноста на вложувањата во акции и останатите инструменти чија вредност произлегува од конкретните вложувања во акции или од индексот на цените на капиталот. примарната изложеност на цената на капиталот произлегува од вложувањата во хартии од вредност и удели. Друштвото е изложено на ризик од промени на цените на вложувањата расположиви за продажба и истиот е надвор од контрола на Друштвото.

б) Каматен ризик

Друштвото се изложува на ризик од промени на каматни стапки во случај кога користи кредити и позајмици или кога има депонирани средства во банки договорени по варијабилни каматни стапки. Со оглед дека Друштвото има користено вакви кредити и

Неметали ОГРЖДЕН АД Струмица

позајмици, може да се каже дека постои изложеност спрема ваков вид на ризик, но тој зависи од движењата на финансиските пазари и Друштвото нема начин истиот да го намали.

3.16.2. Ликвидносен ризик

Управувањето со ликвидносен ризик е централизирано во Друштвото.

Ликвидносниот ризик или ризик од неликвидност постои кога Друштвото нема да биде во состојба со своите парични средства редовно да ги плаќа обврските спрема своите доверители. Ваквиот ризик се надминува со константно обезбедување на потребна готовина за сервисирање на своите обврски, и Друштвото нема вакви проблеми во своето работење.

Друштвото не користи финансиски деривативи.

3.16.3. Кредитен ризик

Кредитниот ризик произлегува од пари и парични средства депозити во банки и финансиски институции, како и кредитна изложеност кон корпоративни клиенти од продажба, вклучувајќи ги побарувањата и обврзувањата.

Изложеноста на Друштвото на кредитен ризик е ограничена. Управувањето со кредитниот ризик се врши со превземање на соодветни мерки и активности од страна на друштвото. Во случај на неплаќање, Друштвото престанува со продажба на услуги на клиентите. Исто така, Друштвото нема значајни концентрации на кредитен ризик со оглед на големината на базата на клиенти која е со поединечно мали износи и со неповрзаност помеѓу клиентите. Со цел да ја осигура наплатата на побарувањата, Друштвото спроведува дејства: компензации со клиентите, покренување на судски спорови, вонсудски спогодби и сл. Друштвото нема изградено посебна политика со цел да се управува или да се намали кредитниот ризик.

3.16.4. Даночен ризик

Согласно законските прописи во РМ, финансиските извештаи и сметководствените евиденции на Друштвото подлежат на контрола од страна на даночните власти по поднесувањето на даночните извештаи за годината. Заклучно со датумот на одобрување на овие финансиски извештаи, е извршена контрола на данокот на додадена вредност за периодот од 01.01.2018 до 31.01.2019 година. Според ова, за дополнителни даноци- ДД и ПДД во случај на идна контрола од страна на даночните власти во овој момент не може да се определат со разумна сигурност. Раководството на Друштвото нема сознанија за било какви дополнителни околности кои можат да создадат потенцијални материјални обврски во тој поглед.

3.16.5. Управување со капиталниот ризик

Целите на Друштвото во врска со управувањето со капиталот се зачувување на способноста на Друштвото да продолжи да работи врз основа на претпоставката за континуитет за да се зачува оптимална капитална структура која би го намалила трошокот на капитал и би обезбедила приноси на сопствениците.

3.17. Утврдување на објективна вредност

Друштвото има политика за обелоденување на информации за објективна вредност на оние компоненти од средствата и обврските за кои се расположиви пазарни цени и за оние кај кои објективната вредност може значително да се разликува од сметководствената вредност. Во Република Македонија не постои доволно ниво на пазарно искуство, стабилност и ликвидност за купопродажба на побарувања и други финансиски средства или обврски и одтука за истите во моментот не се расположиви пазарни цени. Како резултат на отсуство на активен пазар, објективната вредност не може да биде утврдена на веродостојна основа. Раководството на Друштвото ја проценува севкупната изложеност на

Неметали ОГРЖДЕН АД Струмица

ризик и во случаи кога проценува дека вредноста на средствата според која се евидентирани во сметководството не би можела да биде реализирана, се врши исправка на вредноста. Раководството смета дека искажаните сметководствени износи се највалидни и најкорисни извештајни вредности при пазарни услови.

Друштвото располага со финансиски средства и обврски кои ги вклучуваат побарувањата од купувачи, вложувањата расположливи за продажба, обврските кон добавувачи и 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 нивната сметководствена вредност со оглед на фактот дека истите имаат релативно кратка доспеаност во рок од максимум до една година од датумот на 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.

3.18. Континуитет

Друштвото постојано врши анализа во однос на принципот на континуитет и не се очекуваат неусогласености и напуштање на работењето или дејноста во наредниот период. Во иднина се очекува зголемување на обемот на работа и продолжување на својата дејност согласно со принципот на континуитет

3.19. Финансиски инструменти

3.19.1. Ризик од финансирање

Друштвото врши финансирање на своето работење по пат на користење на краткорочни и долгорочни кредити со цел да обезбеди соодветен поврат на вложувањата. Друштвото континуирано ја следи својата задолженост преку соодветна анализа, преку соодветна анализа која со состојба на 31 декември 2018 и 2017 година е следната:

3.19. Финансиски инструменти

3.19.1. Ризик од финансирање

	2018	2017
Обврски по кредити	107.464	73.296
Пари и парични еквиваленти	3.456	2.405
Нето обврски (пари)	104.008	70.891
Вкупен капитал	161.508	162.021
% на задолженост	64,40	43,75

3.19.2. Ризик од девизна валута

Друштвото 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 до денари на 31 декември 2018 и 2017 година по валути е следната:

Средства во 000 ден	2018	2017
ЕУР	13.087	11.450
УСД		
	13.087	11.450

Неметали ОГРЖДЕН АД Струмица

Обврски во 000 ден	2018	2017
ЕУР	7.249	-
УСД		
	7.249	-

Друштвото претежно е изложено на ЕУР. Изложеноста спрема ЕУР кај обврските ги вклучува и обврските по кредити од домашни банки кои имаат девизна клаузула и чија отплата во денари зависи од движењата на курсот на денарот во однос на Еврото.

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

СРЕДСТВА	Зголемувања за 10%		Намалувања за	
	2018	2017	2018	2017
ЕУР	(1.309)	(1.145)	1.309	1.145
УСД				
Нето Ефект	(1.309)	(1.145)	1.309	1.145

ОБВРСКИ	Зголемувања за 10%		Намалувања за	
	2018	2017	2018	2017
ЕУР	(725)	-	725	-
УСД				
Нето Ефект	(725)	-	725	-

3.19.3. 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 побарувања од купувачи според нивната доспеаност на 31 декември 2018 е како што следува:

2018 г.	Во (000) ден.	Бруто	Исправк	Нето
Недоспеани побарувања				
Доспеани побарувања				
- до 1 година		45.752		45.752
- од 1 до 3 години				
- над 3 години				

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

2017 г.	Во (000) ден.	Бруто	Исправк	Нето
Недоспеани побарувања				
Доспеани побарувања				
- до 1 година		40,925		40,925
- од 1 до 3 години				
- над 3 години				

3.19.4 Ризик од промена на каматите

Неметали ОГРЖДЕН АД Струмица

Друштвото е изложено на ризик од промените на каматните стапки во случај кога користи кредити и позајмици или кога има пласирано средства кај други друштво или банки договорени по варијабилни каматни стапки.

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

	во 000 денари	2018	2017
Финансиски средства			
<i>Некаматносни</i>			
- Парични средства		3.456	2.405
- Побарувања од купувачи		39.655	37.694
- Останати побарувања		6.097	3.231
		49.208	43.330
Финансиски обврски			
<i>Некаматносни</i>			
- Обврски кон добавувачи		39.716	20.982
- Останати тековни обврски		12.036	12.457
		51.752	33.439
<i>Каматносни со</i>			
- Кредити од банки		107.464	73.296
		107.464	73.296
Вкупно		159.216	106.735

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за 2% поени на каматните стапки на користените кредити и дадени депозити во банки. Анализата е направена на салдата на обврски за кредити и дадени депозити на датумот на билансот на состојба. Позитивните износи се зголемување на добивката а негативните се намалување на добивката за соодветниот период.

	Зголемување за 2% поени		Намалување за 2% поени	
	2018	2017	2018	2017
Земени кредити	(2.149)	(1.466)	2.149	1.466
Дадени кредити	(2.149)	(1.466)	2.149	1.466

3.19.5. Ризик од ликвидност

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на Друштвото со состојба на 31 декември 2018 и 2017 година според нивната доспеаност:

Неметали ОГРЖДЕН АД Струмица

Ризик од ликвидност 2018 г.	До 1 месец	1-3 месеци	3-12 месеци	Над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	3.456				3.456
Купувачи			39.655		39.655
Останати побарувања			6.097		6.097
Дадени позајмици					-
Вложувања					-
	3.456	-	45.752	-	49.208
Добавувачи			43.113		43.113
Кредити			9.282	98.182	107.464
Останати обврски		12.036			12.036
	-	12.036	52.395	98.182	162.613

Ризик од ликвидност 2017 г.	До 1 месец	1-3 месеци	3-12 месеци	Над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	2.405				2.405
Купувачи			37.694		37.694
Останати побарувања			1.441		1.441
Дадени позајмици			1.790		1.790
Вложувања					-
	2.405	-	40.925	-	43.330
Добавувачи			20.982		20.982
Кредити			7.527	65.769	73.296
Останати обврски		12.457			12.457
	-	12.457	28.509	65.769	106.735

Други објаснувачки белешки

Овие белешки се изразени во 000 ден. освен ако не е поинаку наведено.

ПРИХОДИ	во 000 денари	
4.ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА НА НЕПОВРЗАНИ	2018	2017
Приходи од продажба на добра (стоки) во земјата	83.103	81.449
Приходи од продажба на добра (производи) и услуги во странство	55.323	45.846
Приходи од продажба на материјали, резервни делови и отпадоци		
ВКУПНО	138.426	127.295
5.ОСТАНАТИ ПРИХОДИ во 000 ден	2018	2017
Прих.од наплатени отпишани побарув и прих.од отпис на обврски	258	127
Останати приходи од работењето	1.640	2.390
Приходи од продажба на градежен објект		288
ВКУПНО	1.898	2.805

Неметали ОГРЖДЕН АД Струмица

6.ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ во 000 ден	2018	2017
Приходи врз основа на позитивни камати		46
Приходи од вложувања во поврзани друштва		
Приходи од вложувања во неповрзани друштва		806
Останати финансиски приходи - курсни разлики	32	79
ВКУПНО	32	931
<hr/>		
РАСХОДИ	во 000 ден	
7.ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ, МАТЕРИЈАЛИ, ЕНЕРГИЈА, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И СИТЕН ИНВЕНТАР	2018	2017
Трошоци за сировини и материјали (за производство)	41.274	37.886
Трошоци за материјали (за администрација, управа и продажба)	177	
Трошоци за енергија (за производство)	16.936	15.063
Трошоци за резервни делови, и материјали (за производство)	6.138	5.562
Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и автогуми (за	2.490	865
ВКУПНО	67.015	59.376
<hr/>		
8.НАБАВНА ВРЕДНОСТ во 000 ден	2018	2017
Набавна вредност на продадени добра (стоки)	2012	5159
Набавна вредност на продадени нетековни средства кои се чуваат		
Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови и	914	615
ВКУПНО	2.926	5.774
<hr/>		
9.ТРОШОЦИ ЗА УСЛУГИ во 000 ден	2018	2017
Транспортни услуги	537	539
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	336	287
Надворешни услуги за израб. на добра и изврш. на услуги		1.461
Услуги за одржување и заштита	2.111	574
Наем - лизинг		
Комунални услуги	490	495
Трошоци за реклама, пропаганда, промоција и саеми	95	102
Интелектуални услуги	78	148
Останати услуги	1.692	1.869
ВКУПНО	5.339	5.475
<hr/>		
10.ПЛАТА, НАДОМЕСТОЦИ НА ПЛАТА И ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ во 000 ден	2018	2017
Бруто-Плата и надоместоци на плата-производство	29.001	27.247
Бруто-Плата и надоместоци на плата-администрација		
Останати трошоци за вработените	7.416	8.032
ВКУПНО	36.417	35.279
<hr/>		
11.ТРОШОЦИ за АМОРТИЗАЦИЈА и РЕЗЕРВИРАЊА во	2018	2017
Трошоци за амортизација	18.298	13.301
ВКУПНО	18.298	13.301

Неметали ОГРЖДЕН АД Струмица

12.ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО во 000 ден.	2018	2017
Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци		5.973
Надоместоци на трошоци на вработените и подароци		49
Надоместоци на членови на УО		
Трошоци за спонзорства и донации	141	12
Трошоци за репрезентација	393	325
Трошоци за осигурување	476	377
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	658	485
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	142	1.134
Останати трошоци на работењето	3.335	32
ВКУПНО	5.145	8.387

13.ОСТАНАТИ РАСХОДИ во 000 ден	2018	2017
Расходи за дополнително одобрени попусти, рабат, рекламации и дадени примероци	204	
Казни, пенали, надоместоци за штети и друго	191	
Вредносно усогласување на краткорочни побарувања		
Загуби од продажба на нематеријални и материјални средства		
Останати расходи од работењето	1084	
ВКУПНО	1.479	-

14.ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ во 000 ден	2018	2017
Расходи по основ на камати од работењето со неповрзани друштва	4.550	3.341
Расходи по основ на негативни курсни разлики од работ со неповрзани друштва	531	117
ВКУПНО	5.081	3.458

15. Данок на добивка

При оданочувањето на добивката за 2018 и 2017година како основа се зема финансискиот резултат во Билансот на успех коригиран за непризнаени расходи за даночни цели. Во продолжение ги даваме податоците за 2018 година со споредбени податоци за 2017 година

15. УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА во 000	2018	2017
Финансиски резултат на Биланс на успех	816	352
Непризнаени расходи за даночни	3.446	612
<i>Исклучени надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ</i>		
<i>Трошоци за репрезентација</i>	353	293
<i>Парични и даночни казни, пенали и казни камати за ненавремена уплата на јавни давачки и на трошоци за</i>	86	33
<i>Други усогласување на расходите</i>	3.007	286
Даночна основа	4.262	964
Пресметан данок на добивка	426	96

Неметали ОГРЖДЕН АД Струмица

16. ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА во 000 ден	2018	2017
Нето добивка која им припаѓа на имателите на обични акции		
Нето добивка за годината	390	256
Нето добивка која им припаѓа на имателите на обични акции број на акции	390	255
Пондериран просечен број на обичните акции	40.215	40.215
Издадени обични акции на 1 јануари		
Пондериран просечен број на обичните акции на 31.12.	40.215	40.215
Основна заработувачка по акција (во МКД)	9,70	6,34

ДОЛГОРОЧНИ СРЕДСТВА

17. МАТЕРИЈАЛНИ И НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА во 000 ден.

Набавна вредност	Земјиште	Градежни и објекти	Нематеријални средства и ГУЛВИЛ	Вкупно
Салдо на 1 Јануари 2018	6.194	135.286	74.559	386.431
Зголемување		2.025	390	61.287
Инвестиции во тек		5.707		5.707
Пренос од Инвестиции во				-
Намалување				-
Салдо на 31 Декември 2018	6.194	143.018	74.949	453.425
Исправка на вредноста				
Салдо на 1 Јануари 2018		44.971	31.937	196.854
Амортизација		3.068	445	18.298
Намалување				-
Салдо на 31 Дек.2018		48.039	32.382	215.152
Нејто сметк.Вред.на 01.01.2018	6.194	90.315	42.622	189.577
Нејто сметк.Вред.на 31.12.2018	6.194	94.979	42.567	238.273

Во оваа белешка не се оифајени финансиските вложувања-удел во Микромикс дс (16.871 Илј.ден), други влож.(702 Илј.ден)

Неметали ОГРЖДЕН АД Струмица

17.А. МАТЕРИЈАЛНИ И НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА во 000 ден.

Набавна вредност	Земјиште	Градежн и објекти	Нематер иални средства	Вкупно
Набавна вредност				
Салдо на 1 Јануари 2017	6.194	131.827	74.364	375.057
Зголемување		3.459	195	11.635
Инвестиции во тек				-
Пренос од Инвестиции во				-
Расходи-Намалување				(261)
Салдо на 31 Декември 2017	6.194	135.286	74.559	386.431
Исправка на вредноста				
Салдо на 1 Јануари 2017		41.948	31.433	183.552
Амортизација 2017		3.023	504	13.302
Намалување				-
Салдо на 31 Декември 2017		44.971	31.937	196.854
Нејшо сметк.Вред.на 01.01.2017	6.194	89.879	42.931	191.505
Нејшо сметк.Вред.на31.12.2017	6.194	90.315	42.622	189.577

Во оваа белешка не се оифајени финансискиие вложувања-удел во Микромикс до (16.871 Илј.ден), други влож.(701 Илј.ден)

18.ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА во 000 ден	2018	2017
Вложувања во подружници и др. вложувања		
Удел во Микромикс дооел	16.871	16.871
Други долгорочни вложувања Уни банка		
Други долгорочни вложувања Порцеланка Велес	702	702
ВКУПНО	17.573	17.573

Долгорочните финансиски вложувања се однесуваат на вложување во Микромикс дооел кое е во целосна сопственост на Неметали Огражден АД , како и вложувања во долгорочни хартии од вредност во Порцеланка Велес.

Неметали ОГРЖДЕН АД Струмица

ТЕКОВНИ СРЕДСТВА	во 000 ден	
19. ЗАЛИХИ	2018	2017
Суровини и материјали на залиха	7.693	6.397
Отстапување од стандардните (плански) цени на суров и		
Залиха на резервни делови	635	2246
Ситен инвентар во употреба	2.233	2.042
Амбалажа на залиха и во употреба		
Автогуми на залиха и употреба	9	84
Вред усогласување на залихите на СИ, амбалаж и автогуми	(2.232)	(894)
Производство (изградба) во тек		
Готови производи на склад	4.976	2.647
19.СЕ ВКУПНО ЗАЛИХИ	13.314	12.522

СРЕДСТВА ИЛИ ГРУПИ ЗА ОУТЃУВАЊЕ НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА

Градежни објекти кои се чуваат за продажба	5.754	5.754
--	-------	-------

20. ПОБАРУВАЊА ОД ПОВРЗАНИ ДРУШТВА ВО 000

	2018	2017
Побарувања од поврзани друштва-Микромикс дооел	11	1.790
ВКУПНО	11	1.790

ПАРИЧНИ СРЕД., ЕКВИВАЛЕНТИ И ПОБАРУВАЊА

	во 000 ден	
21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	2018	2017
Парични средства на трансакциски сметки во денари	325	21
Парични средства на девизни сметки и благајни	3.131	2.384
ВКУПНО	3.456	2.405

Во оваа белешка не е прокнижен последен извод од банка-Охридска банка изв.бр.261 со датум 31.12.2018, истиот е книжен во 2019 година., потценети парични средства на трансакциски сметки во денари за износ 50Илј.ден

22. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ ВО 000 ден.

	2018	2017
Побарувања од купувачи во земјата	26.568	26.244
Побарувања од купувачи во странство	13.087	11.450
Побарувања од специфично работење на неповрзани друштва		
ВКУПНО	- 39.655	37.694

23. ПОБАРУВАЊА ОД ДРЖАВАТА ВО 000 ден

	2018	2017
Данок на додадена вредност	1.457	
Побарувања за повеќе платен данок на доб., данок на вк.прих и данок на прих. платен на стр. правно лице (задржан данок)		58
ВКУПНО	1.457	58

Неметали ОГРЖДЕН АД Струмица

24. ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА, ПОБАРУВАЊА ОД ВРАБОТЕНИТЕ И АВР	во 000 ден.	2018	2017
Останати побарувања од вработените		40	65
Активни Временски Разграничувања		2.689	1.318
Побарување по основ на дадени аванси		1.900	
ВКУПНО		4.629	1.383

25. АКЦИОНЕРСКИ КАПИТАЛ	2018	2017	2018	2017
Бр. на акции	Бр. на акции	Бр. на акции	МКД (000)	МКД (000)
Обични акции со право на глас	32.473	33.182	99.846	102.019
Откупени сопствени акции	7.742	7.033	23.805	21.623
Вкупно обични акции	40.215	40.215	123.651	123.642

Номиналната вредност на една акција изнесува 50 ЕУР.

Следните акционери имаат сопственост над 5% од акциите кои носат право на глас со состојба на 31 декември 2018 и 2017 година:

Акционер:	2018	2017
Аристид Маџунков	4.732	4.732
Тања Маџункова	20.187	20.187
Неметали ОГРЖДЕН-Сопствени акции	7.742	7.033

Акционерскиот капитал на Друштвото претставува номиниран капитал кој се формира со издавање на хартии од вредност (акции) на акционерите. Друштвото има издадено само обични акции. Обичните акции носат право на учество во распределбата на остварената добивка (дивиденда) и право на управување со Друштвото (право на глас)

ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ И РЕЗЕРВИРАЊА И ОБВРСКИ

Неметали ОГРЖДЕН АД Струмица

26.ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ во 000	2018	2017
Долгорочни обврски врз основа на заеми и кредити во земјата и	98.182	65.769
ВКУПНО	98.182	65.769

Обврските по долгорочни кредити на ден 31.12.2018	Сметка	Почетна состојба	Нови кредити	Отплати во тек на	Состојба на
Охридска б-ка-договори за три девизни кредитни партии со рок на достасување од 01.01.2019 до 01.04.2027 и каматни стапки од	3 кредитни партии од долгорочни кредити	65.769	125.649	93.236	98.182
ВКУПНО		65.769	125.649	93.236	98.182

Тековен дел од долгорочни обврски по кредити во деловни банки

Банка	Износ на кредит	Салдо на 31.12.18	Главница која ќе се плати во 2019 год	Состојба на кредит
Охридска б-ка-договори за повеќе девизни и денарски кредитни	125.649	98.182	10.126	88.056
ВКУПНО	125.649	98.182	10.126	88.056

Кредитите се обезбедени со хипотека на недвижен имот запишан на ИЛ бр 3108 КО Струмица, меница во форма на нотарски акт со менична изјава потпишана од главен должник Неметали ОГРЖДЕН АД Струмица и гаранти на меница и договор за пристап кон долг.

КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ	во 000 ден	
27.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ	2018	2017
Обврски спрема добавувачи во земјата	32.466	20.982
Обврски спрема добавувачи од странство	7.249	
Обврски спрема поврзани(зависни)друштва	3.397	
Обврски од специфично работење		
ВКУПНО	43.112	20.982

Неметали ОГРЖДЕН АД Струмица

28.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ПРИМЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ во 000 ден.	2018	2017
Обврски за примени аванси, депозити и кауции во земјата	2.576	5.597
Примен аванс од поврзано лице Аристид Маџунков	6.600	3.964
Примен аванс од поврзано лице Марко Маџунков		
Примен аванси од поврзано лице Микромикс довел		
Обврски за примени аванси, депозити и кауции од странство		
ВКУПНО	9.176	9.561

29.КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ДАНОЦИ, ПРИДОНЕСИ И ДРУГИ ДАВАЧКИ во 000 ден.	2018	2017
Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци на плата	775	692
Обврски по даноци и акцизи	324	487
Обврски за данок на непризнати расходи и помалку искажани		
Обврски по основ на учество во резултатот		
ВКУПНО	1.099	1.179

30.ОБВРСКИ СПРЕМА ВРАБОТЕНИТЕ во 000 ден	2018	2017
Обврски за плата и надоместоци на плата	1754	1.685
Останати обврски спрема вработените(патни,дневни и др.)		
ВКУПНО	1.754	1.685

31.ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ И КРАТКОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА и ПВР во 000 ден	2018	2017
Останати краткорочни обврски	7	32
Пасивни временски Разграничувања		
ВКУПНО	7	32

32.КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ОБВРСКИ во 000 ден	2018	2017
Краткорочни кредити и заеми во земјата	9.282	7.527
ВКУПНО	9.282	7.527

Во оваа белешка се опфатени краткорочните кредитни рамки од Охридска банка во износ од 9.022Илј.ден , и краткорочен заем од нефинансиска институција

Неметали ОГРАЖДЕН АД Струмица

33.ПОВРЗАНИ СТРАНИ

Друштвото е доминантен сопственик 100% на Друштвото Огражден-Микромикс Доел Струмица,и меѓусебните побарувања и обврски се прикажани во табелата:

Неметали ОГРЖДЕН АД Струмица

Назив	Вид на поврзаност (друштво во сопственост на директор, мнозинска сопственост на акционерите, раководството,	Вид на деловниот однос (купувач, добавувач, кредитор и сл.)	салдо 2017	промет должи	промет побарува	салдо 2018
ОГРАЖДЕН-Микромикс	100% влогот е сопственост на АД	Добавувач К-то21000	(5.388)	10.867	8.876	(3.397)
ОГРАЖДЕН-Микромикс	100% од влогот е сопственост на АД	Купувач К-то 11000	365	3.743	6632	(2.524)
ОГРАЖДЕН-Микромикс	100% влогот е сопственост на АД	Доверител-Кто21001	(210)	214	4	-
ОГРАЖДЕН-Микромикс	100% влогот е сопственост на АД	Должник-Кто 11001	1.424	466	1879	11
Аристид Маџунков	11.77% акциите во АД	Доверител-Кто22215 и Кто 22217	(3.940)		2.660	(6.600)
	50.20% акциите во АД					

34.Неизвесни обврски

Даночни обврски

Друштвото имаше контрола за данокот на додадена вредност од страна на даночните власти за периодот 01.01.2018 заклучно со 31.01.2019 година, за кој период не се констатирани неправилности односно за дадениот период точно се искажани износите на даночни побарувања и даночни долгови по основ на ДДВ.

По основ на данок од добивка и персонален данок на доход, не се вршени контроли ,поради што евидентираните даночни обврски во финансиските извештаи не може да се сметат за конечни.

Хипотеки и обезбедувања

Белешка (26)

Гаранции

Друштвото има банкарски царински гаранции во износ од:

- 700 Илј.ден. од Охридска Банка во корист на Цементарница Усје АД Скопје со рок на важност до 14.02.2019г. - чинидбена гаранција бр. 123/2018 за навремено измирување на платежни обврски.
- 92 Илј.ден. од Охридска Банка во корист на Министерство за економија на РМ со рок на важност до 16.07.2020г,во висина од 10% од предвидените трошоци за геолошки истражувања.

35. СУДСКИ СПОРОВИ

Друштвото води судски спорови против неколку Купувачи со вкупна вредност на спорите од 606.281 денар,со добиени првостепени пресуди во наша корист. Исто така Друштвото е тужена страна од НИКОБ ДОО со вредност од 484.200 денари, предметот е во постапка на жалба пред Апелационен Суд Скопје.

На датумот на овие финансиски извештаи, не се евидентирани било какви резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови. Раководството на Друштвото редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на тековни спорови. Иако резултатот од оваа проблематика не може секогаш со сигурност да се утврди, Раководството на Друштвото верува дека истите нема да резултираат во материјално значајни обврски.

36. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

По 31 декември 2018 година – датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, нема настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи, ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи.