|  |
| --- |
| **МОДА АД Свети Николе** |
| **ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ**за годината што завршува на 31.12.2018 година |
| * Годишен извештај за работата на друштвото
* Финансиски извештаи и извештај на независните ревизори
 |

**Април, 2019**

Содржина

[Извештај на независниот ревизор 4](#_Toc5812462)

[ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ НА МОДА АД СВЕТИ НИКОЛЕ ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31.12.2018 6](#_Toc5812463)

[ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА 6](#_Toc5812464)

[ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА НА 31.12.2018 7](#_Toc5812465)

[ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧЕН ТЕК НА ДЕН 31.12.2018 8](#_Toc5812466)

[ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ НА КАПИТАЛОТ 9](#_Toc5812467)

[БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ 10](#_Toc5812468)

[1. Општи податоци 10](#_Toc5812469)

[2. Основи за подготовка 10](#_Toc5812470)

[3. Основни сметководствени политики 11](#_Toc5812471)

[3.1 Признавање на приходи 11](#_Toc5812472)

[3.2 Признавање на расходи 11](#_Toc5812473)

[3.3 Пресметување на странски средства за плаќање и сметководствен третман на курсните разлики 12](#_Toc5812474)

[3.4 Недвижности и опрема 12](#_Toc5812475)

[3.5 Залихи 13](#_Toc5812476)

[3.6 Финансиски инструменти 13](#_Toc5812477)

[3.7 Пари и еквиваленти на парични средства 14](#_Toc5812478)

[3.8 Капитал и резерви 14](#_Toc5812479)

[3.9 Придонеси за пензиско-инвалидско осигурување и обврски по основ на престанок на работниот однос 15](#_Toc5812480)

[3.10 Наеми 15](#_Toc5812481)

[3.11 Државни поддршки 15](#_Toc5812482)

[3.12 Неизвесни средства и обврски 15](#_Toc5812483)

[4. Управување со финансиски ризици 16](#_Toc5812484)

[4.1 Фактори на финансиски ризици 16](#_Toc5812485)

[4.2 Пазарен ризик 16](#_Toc5812486)

[4.3 Кредитен ризик 17](#_Toc5812487)

[4.4 Ризик на ликвидност 18](#_Toc5812488)

[4.5 Останати ризици 18](#_Toc5812489)

[4.6 Управување со капиталот 18](#_Toc5812490)

[5. Клучни сметководствени проценки и мислења 19](#_Toc5812491)

[6. Оперативни сегменти 19](#_Toc5812492)

[7. Приходи од дејноста 19](#_Toc5812493)

[8. Останати приходи 19](#_Toc5812494)

[9. Набавна вредност на продадени стоки и материјали 19](#_Toc5812495)

[10. Потрошени материјали 19](#_Toc5812496)

[11. Трошоци за вработените 20](#_Toc5812497)

[12. Останати трошоци 20](#_Toc5812498)

[13. Финансиски приходи 21](#_Toc5812499)

[14. Финансиски трошоци 21](#_Toc5812500)

[15. Данок од добивка 21](#_Toc5812501)

[16. Нематеријални средства 21](#_Toc5812502)

[17. Материјални средства 22](#_Toc5812503)

[18. Залиха 22](#_Toc5812504)

[19. Побарувања од купувачи 23](#_Toc5812505)

[20. Краткорочни финансиски средства 23](#_Toc5812506)

[21. Побарување од државата 23](#_Toc5812507)

[22. Парични средства и еквиваленти 23](#_Toc5812508)

[23. Останати краткорочни побарувања 23](#_Toc5812509)

[24. Капитал 24](#_Toc5812510)

[25. Обврски спрема добавувачи 24](#_Toc5812511)

[26. Обврски за даноци 25](#_Toc5812512)

[27. Обврски спрема вработени 25](#_Toc5812513)

[28. Останати краткорочни обврски 25](#_Toc5812514)

[29. Трансакции со поврзаните страни 25](#_Toc5812515)

[30. Примање на органите на управување 25](#_Toc5812516)

[31. Неизвесни обврски 26](#_Toc5812517)

[32. Настани по датумот на билансот на состојба 26](#_Toc5812518)

[ЗАВРШНА СМЕТКА И ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ 27](#_Toc5812519)

Бул.Кузман Ј. Питу бр.15 лок 11, audit@macedonia.cc тел: 02/2465-243, 2401-371; Факс 02/2401-372

# Извештај на независниот ревизор

До Раководството на МОДА АД Свети Николе

#### Извештај за финансиските извештаи

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на МОДА АД Свети Николе, коишто го вклучуваат извештајот за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2018 година и извештајот за сеопфатна добивка, паричните текови и извештајот за промените во капиталот за годината која што завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

#### Одговорност на менаџментот за финансиските извештаи

Менаџментот е одговорен за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија. Оваа одговорност вклучува: обликување, имплементирање и одржување на интерна контрола којашто е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиски извештаи коишто се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

#### Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија прифатени и објавени во Службен весник на Република Македонија бр. 79 од 11 јуни 2010. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

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

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

#### Основа за мислење со резерва

Како што е прикажано во белешка 18 во финансиските извештаи, друштвото прикажува залиха на резервни делови во износ од 10.509 илјади денари. Ние не бевме во можност да прибавиме достатни и соодветни ревизорски докази за вреднувањето на оваазалихата под 31.12.2018 година бидејќи друштвото ги води по набавна вредност иакоспоред сметководсвените стандарди во примена, во околности кога како што е искажано во белешка 17 значаен дел од опремата на која се однесуваат е повлечена од употреба, требало да биде сведена на проценетата нето реализациона вредност. Ваква процена не ни е презентирана.

#### Мислење со резерва

Според наше мислење, освен за ефектите од прашањата на кој се укажува во пасусот „Основа за мислење со резерва” доколку ги има, финансиските извештаи ја прикажуваат реално и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на друштвото МОДА АД Свети Николе, на ден 31 декември 2018 година, како и на неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија.

####  Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството е одговорно за изготвување на годишната сметка и финансиски извештај согласно барањата на член 384 од Законот за трговски друштва. Согласно член 34 (д) од Законот за ревизија наша одговорност е да изразиме мислење во врска со конзистентноста на годишниот извештај со годишната сметка и финансиските извештаи за истата деловна година.

Нашата работа во однос на годишниот извештај за работата е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работата се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Според наше мислење годишниот извештај и годишната сметка за годината која завршува на 31.12.2018 година се конзистентни во сите материјални аспекти со финансиските информации обелоденети во ревидираните финансиски извештаи за истиот период.

Овластен ревизор кој ја вршел ревизијата

 Кристина Тилиќ

Управител

 Кристина Тилиќ

Скопје, 10.04.2019

Ефект Плус е членка на PKF International Limited, мрежа на законски независни фирми и не прифаќа никаква одговорност или обврска за дејствијата или воздржувањето од дејствија на која било поединечна членка или коресподентна фирма или фирми.

# ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ НА МОДА АДСВЕТИ НИКОЛЕ ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31.12.2018

## ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА

ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31.12.2018

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *(во илјади денари)* |
|  | белешки | **2018** |  | **2017** |
|  |  |  |  |  |
| Приходи од дејноста | (7) | 230.975 |  | 248.374 |
| Останати приходи | (8) | 6.057 |  | 4.291 |
| Промени во залихи на готови производи и производство во тек |  | 68 |  | (2.642) |
| Набавна вредност на продадени стоки и материјали | (9) | (4.528) |  | (5.137) |
| Потрошени материјали | (10) | (29.258) |  | (32.763) |
| Трошоци за вработените | (11) | (181.638) |  | (191.967) |
| Останати трошоци | (12) | (8.626) |  | (8.300) |
| Амортизација |  | (7.784) |  | (7.147) |
| ***Оперативна добивка*** |  | 5.266 |  | 4.709 |
|  |  |  |  |  |
| Финансиски приходи | (13) | 50 |  | 131 |
| Финансиски трошоци | (14) | (106) |  | (167) |
| ***Добивка пред оданочување*** |  | 5.209 |  | 4.672 |
|  |  |  |  |  |
| Данок на добивка | (15) | (107) |  | (362) |
|  |  |  |  |  |
| ***Добивка по оданочување*** |  | 5.102 |  | 4.310 |
|  |  |  |  |  |
| *Заработувачка по акција* |  | 3,56 |  | 3,01 |
|  |  |  |  |  |
| ***Сеопфатна Добивка по оданочување*** |  | 5.102 |  | 4.310 |

*Извештаите се одобрени од страна на раководството на ден 28.02.2019.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **Ангел Димитров****Извршен директор** |  | **Силјана Симоновска****Овластен Сметководител** |

*Белешките кон финансиските извештаи се составен дел на финансиските извештаи*

## ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА НА 31.12.2018

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *(во илјади денари)* |
| **Средства** | Белeшки |  | **2018** |  | **2017** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Нетековни средства** |  |  |  |  |  |
| Нематеријални средства |  (16) |  |  18  |  |  68  |
| Недвижности, постројки и опрема |  (17) |  |  66.493  |  |  59.802  |
| **Вкупно нетековни средства** |  |  |  66.511  |  |  59.870  |
| **Тековни средства** |  |  |  |  |  |
| Залиха |  (18) |  |  19.519  |  |  24.650  |
| Побарувања од купувачи |  (19) |  |  85.690  |  |  93.358  |
| Краткорочни финансиски средства |  (20) |  |  18.000  |  |  18.000  |
| Побарувања од државата |  (21) |  |  4.701  |  |  2.817  |
| Парични средства и еквиваленти | (22) |  |  57.070  |  |  47.611  |
| Останати краткорочни побарувања  |  (23) |  |  1.616  |  |  313  |
| **Вкупни тековни средства** |  |  |  **186.595**  |  |  **186.750**  |
| **ВКУПНИ СРЕДСТВА** |  |  |  **253.106**  |  |  **246.619**  |
| **Капитал и обврски** |  |  |  |  |  |
| **Капитал**  |  |  |  |  |  |
| Акционерски капитал |  |  |  86.742  |  |  86.742  |
| Резерви |  |  |  37.948  |  |  37.948  |
| Задржана добивка |  |  |  109.816  |  |  104.714  |
| **Вкупно**  |  (24) |  |  234.505  |  |  229.403  |
| **Тековни обврски** |  |  |  |  |  |
| Обврски спрема добавувачи |  (25) |  |  5.292  |  |  2.932  |
| Обврски за даноци |  (26) |  | - |  |  245  |
| Обврски спрема вработените |  (27) |  |  13.039  |  |  13.769  |
| Останати краткорочни обврски | (28) |  |  270  |  |  270  |
| **Вкупно тековни обврски** |  |  |  **18.601**  |  |  **17.216**  |
| **ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ** |  |  |  **253.106**  |  |  **246.619**  |

*Извештаите се одобрени од страна на раководството на ден 28.02.2019.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **Ангел Димитров****Извршен директор** |  | **Силјана Симоновска****Овластен Сметководител** |

*Белешките кон финансиските извештаи се составен дел на финансиските извештаи*

## ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧЕН ТЕК НА ДЕН 31.12.2018

|  |  |
| --- | --- |
|  | *(во илјади денари)* |
|  | **2018** | **2017** |
| **Парични текови од оперативни активности** |  |  |
| Добивка пред оданочување | 5.209 | 4.672 |
|  |  |  |
| Прилагодувања за: |  |  |
| Амортизација | 7.784 | 7.147 |
| Платени/примени камати | (49) | (90) |
|  |  |  |
| **Добивка пред промени во работен капитал** | **12.944** | **11.730** |
|  |  |  |
| Залихи | 5.130 | 5.869 |
| Побарувања од купувачи | 7.669 | 6.203 |
| Останати побарувања и АВР | (3.186) | 102 |
| Останати краткорочни обврски и ПВР | (975) | 393 |
| Обврски спрема добавувачи | 2.360 | 1.326 |
| Примени камати | 49 | 90 |
| Платен данок на добивка | (107) | (362) |
| **Нето парични средства од оперaтивни активности** | **23.885** | **25.350** |
|  |  |  |
| **Парични текови од инвестициони активности** |  |  |
| Набавка на основни средства | (14.425) | (11.262) |
| **Нето парични средства од инвестициони активности** | **(14.425)** | **(11.262)** |
|  |  |  |
| **Парични текови од финансиски активности** |  |  |
| Исплатени дивиденди | - | (16.607) |
| **Нето парични средства од финансиски активности** | **-** | **(16.607)** |
|  |  |  |
| **Промена во парични средства** | 9.460 | (2.519) |
|  |  |  |
| **Парични средства на почеток на годината** | **47.611** | **50.130** |
| **Парични средства на крај на годината** | **57.071** | **47.611** |

*Белешките кон финансиските извештаи се составен дел на финансиските извештаи*

## ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ НА КАПИТАЛОТ

ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31.12.2018

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Во илјади денари*** | **Акционерски капитал** | **Резерви** | **Акумулирана добивка/загуба** | **Вкупно капитал** |
|  |  |  |  |  |
| **Состојба со 1 Јануари 2017** | 86.742 | 37.948 | 117.010 | 241.700 |
| Нето добивка за 2017 |  |  | 4.310 | 4.310 |
| Исплатена дивиденда |  |  | (16.607) | (16.607) |
| **Состојба на 31.12.2017** | 86.742 | 37.948 | 104.713 | 229.403 |
|  |  |  |  |  |
| **Во илјади денари** | **Акционерски капитал** | **Резерви** | **Акумулирана добивка/загуба** | **Вкупно капитал** |
|  |  |  |  |  |
| **Состојба со 1 Јануари 2018** | 86.742 | 37.948 | 104.713 | 229.403 |
| Нето добивка за 2018 |  |  | 5.102 | 5.102 |
| **Состојба на 31.12.2018** | 86.742 | 37.948 | 109.815 | 234.505 |

*Белешките кон финансиските извештаи се составен дел на финансиските извештаи*

# БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

## Општи податоци

Акционерското друштво за производство на конфекциски производи Мода Свети Николе со седиште на ул.Маршал Тито 79, Свети Николе, е основано на 05.01.1996 година .

Единствениот даночен број на Друштвото е 4025996101620.

Единствениот матичен број на Друштвото е 4043642.

Приоритетната дејност на Друштвото е 14.13 производство на друга горна облека.

Овластено лице на друштвото со овластување извршен директор со неограничени овластувања е Ангел Димитров.

Органи на управување на Друштвото се Собранието на акционери и Одборот на директори.

Одборот на директори го сочинуваат:

- Манфред Михалски

- Ангел Димитров

- Јорданчо Давитков

- Мара Саздова

Основна главнина на Дрштвото изнесува 86.741.674 денари, односно издадени вкупно 1.431.617 обични акции по номинална цена од 1 ЕУР поседувани од 134 иматели на акции.

Сопствениците на акции со над 5% учество во капиталот се следни:

- А.Ј.Т Vermogensverwaltung-GMBH- Germany – 17%

- Casa MOda West GMBH - Germany – 24%

- L.M.K Holding GMBH - Germany – 17%

- Manfred Micalski – Germany - 6%

- Ангел Димитров – Свети Николе – 10%

- Грозде Цветковски – 10%

- Останати физички лица – 17%

Друштвото ги има регистрирано следниве подружници:

- Каса Мода Аутлет – Свети Николе

- Продавница – Капија - Свети Николе

Овластено лице на подружниците е Ангел Димитров.

## Основи за подготовка

Во согласност со одредбите од Законот за трговски друштва ("Службен весник на РМ" бр.28/04, 84/05, 71/06, 25/07, 87/08, 17/09, 23/09, 42/10, 48/10, 8/11, 21/11, 24/11, 166/12, 70/13, 119/13, 120/13, 187/13, 38/14, 41/14,138/14, 88/15, 192/15, 6/16 и 30/16 ) претпријатијата во Република Македонија имаат обврска да водат сметководство и да подготвуваат финансиски извештаи во согласност со усвоените меѓународни стандарди за финансиско известување објавени во „Службен весник на Република Македонија“.

Финансиските извештаи се подготвени во согласност со Правилникот за водење сметководство (Службен весник на Република Македонија број 159 од 29.12.2009 година) чиј составен дел се преведените Меѓународните стандарди за финансиско известување како што се објавени на 17.01.2008 година.

Финансиските извештаи се засновани на пресметковна основа и на претпоставката за континуитет. Друштвото нема намера, ниту потреба да го ликвидира или материјално да го ограничи опсегот на своето работење.

Финансиските извештаи се подготвени во согласност со усвоените сметководствени политики обелоденети во белешката три.

Финансиските извештаи се прикажани во македонски илјади денари и се изготвени врз основа на податоците од работењето за период 01.01. до 31.12.2018 година споредени со податоците од работењето од 01.01. до 31.12.2017 година на друштвото идентификувано во белешка еден.

Изготвувањето на финансиските извештаи му налага на раководството да прави проценки и претпоставки кои се важни за примената на сметководствените политики и износите на активата, обврските, приходите и расходите во извештајот. Фактичките резултати можат да се разликуваат од тие проценки. Проценките и основните претпоставки се проверуваат пред подготвување на финансиски извештаи. Ревидирањето на сметководствените проценки е признаено за периодот во кој се ревидира проценката и во било кои идни периоди во кои ќе имаат ефект.

Особено, информациите за критичните прашања во проценките и мислењата околу примената на сметководствените политики кои имаат најголемо влијание врз признаените износи во одделните финансиски извештаи се опишани во белешката пет.

## Основни сметководствени политики

Основните сметководствени политики применети при составувањето на овие финансиските извештаи се следните:

### 3.1 Признавање на приходи

Приходите се признаваат во моментот на нивното настанување кога е веројатно дека ќе настане економска корист за Друштвото и кога истите може веродостојно да се измерат.

Приходите се искажани по фактурна вредност намалени за данокот на додадена вредност и одобрените попусти и се признаваат во моментот на нивното настанување кога е веројатно дека ќе настане економска корист за Друштвото и кога истите може веродостојно да се измерат.

Приходите од камати се признаваат соодветно на времето кое што го рефлектира ефективниот принос на средства.

### 3.2 Признавање на расходи

Расходите се признаваат доколку е веројатно дека Друштвото има сегашна обврска, кога е веројатно дека ќе настанат одливи на економски користи и кога истите може веродостојно да се измерат.

Расходите за камати кои настануваат во врска со позајмувањето на средства или кредитирање од страна на други субјекти се признаваат во периодот во кој настануваат и за кои се однесуваат.

Данокот од добивка се издвојува по прописите на Република Македонија.Основа за пресметување на данокот за соодветниот даночен период претставува износот на разликата помеѓу вкупните приходи и расходи, зголемена за непризнаените расходи. Издвојувањата за данок од добивка се вршат согласно прописите, по стапка од 10%. [2017:10%].

Данокот од добивка се состои од тековен и одложен данок. Тековниот данок претставува очекувана даночна обврска за годината пресметана на непризнаените расходи со примена на стапките на данок од добивка важечки на датумот на билансот на состојба.

Одложениот данок се пресметува со примена на методот на обврски на времените разлики кои се јавуваат помеѓу сегашната вредност на средствата и обврските за целите на финансиско известување и износите на истите за целите на даночно известување. Износот на одложениот данок се пресметува според важечките законски даночните стапки кои биле на сила и имаат правно дејство на датумот на билансот на состојба.

Co состојба на 31 Декември 2018 и 2017 година, Друштвото нема евидентирано одложени даночни средства и обврски, бидејќи нема оданочиви времени разлики на овие датуми.

### 3.3 Пресметување на странски средства за плаќање и сметководствен третман на курсните разлики

Пресметка на сите побарувања и обврски во странски средства за плаќање во нивната денарска противвредност, по средниот курс важечки на денот на билансот на состојбата се врши под 31.12.2018.

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 од финансирање во годината на која се однесуваат.

Вредноста на користените странски валути на 31.12.2018 е следна:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2018 | 2017 |
| 1 EUR | 61,4950 | 61,4907 |
| 1 USD | 53,6887 | 51,2722 |

### 3.4 Недвижности и опрема

Едно средство се признава за недвижност или опрема кога е сигурно дека субјектот истото го поседува и дека од него ќе остварува идни економски користи и кога трошоците за негово стекнување можат објективно да се измерат.

Набавната вредност на едно средство ја сочинуваат трошоците за негово стекнување, во кои влегуваат:

* фактурна вредност на средството (намалена за евентуалните попусти и рабати);
* царините и даноците при неговата набавка;
* трошоци за подготвување на местото;
* иницијални трошоци во врска со испорака и ракување;
* трошоци на монтажа и
* надомести на експерти поврзани со средството.

Недвижностите и опремата иницијално се водат според нивната набавна, историска вредност, намалена за акумулираната амортизација и оштетување на средствата. Трошоците за тековно и инвестиционо одржување се искажуваат во рамките на административни и трошоци на продажба. Во случај на расходување или отуѓување на средствата, нивната неамортизирана вредност се искажува во рамките на останати расходи.

Применетите годишни стапки на амортизација за 2018 година во однос на 2017 година се следните:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2018 | 2017 |
| Градежни објекти | 1-5% | 1-5% |
| Опрема и Компјутери | 10-25% | 10-25% |
| Мебел | 10-20% | 10-20% |

### 3.5 Залихи

Залихите се вреднуваат според пониската од набавната вредност и нето реализационата вредност.

Набавната вредност ги вклучува сите трошоци за доведување на залихите во нивната сегашна состојба и локација и ги вклучува фактурната вредност, трошоците за превоз, царината и другите давачки со исклучок на данокот на додадена вредност.

Нето реализационата вредност ја претставува проценетата продажна цена, намалена за трошоците за приготвување на залихите за продажба.

Потрошокот на залихите се искажува како трошок во периодот во кој настанале соодветните приходи, пресметани според методот на просечни цени.

Оштетувањето на застарените и неупотребливи залихи се врши на товар на расходите.

### 3.6 Финансиски инструменти

Финансиските средства и финансиските обврски се признаени во Извештајот за финансиска состојба на Друштвото на денот на кој Друштвото станува договорна страна засегната од договорните одредби на финансискиот инструмент.

а) Побарувања од купувачи

Побарувањата од купувачи се искажани според нивната номинална вредност намалена за исправка на вредноста при оценка дека делумната или целосната наплата на побарувањето повеќе не е веројатна . Сметководствената вредност на овие побарувања се намалува со исправка на вредност и признавање на трошокот во биланост на успех. Наплатените побарувања чија вредност е отпишана се признаваат во билансот на успех како приход.

б) Финансиски средства кои се чуваат до доспевање

Финансиски средства кои се чуваат до достасување се недериватни финансиски средства со фиксни или утврдливи плаќања, фиксни датуми на достасување за наплата и за кои Друштвото има позитивна намера и способност да ги чува до нивното достасување.Вложувањата чуванидодостасување се проценуваат по амортизирана набавна вредност, со употреба на методот на ефективна каматна стапка.

На секој датум на билансирање, Друштвото проценува дали постои објективен доказ за оштетување на финансиското средство. Финансиското средство или група на финансиски средства се оштетени само доколку постои објективен доказ за оштетување како резултат на еден или повеќе настани што се појавиле по првичното признавање на средствата ("случај на загуба") и дека тој случај на загуба (или случаи) влијае на предвидениот иден готовински тек на финансиското средство или група финансиски средства кои можат веродостојно да се проценат.

Критериумите што Друштвото ги користи при утврдување на постоењето објективен доказ за загуба од оштетување, вклучуваат:

* Непочитување на договорните обврски за плаќање на главнината или каматата;
* Денови на доцнење при плаќање на главнината или каматата;
* Потешкотии со паричните текови кај позајмувачот;
* Неисполнување на договорите или условите за кредитирање;
* Влошување на конкурентната позиција на позајмувачот;
* Намалување на вредноста на дадените гаранции - колатерал;
* Отпочнување на стечајни постапки;
* Активирање на обезбедувањето.

Друштвото врши проценка на постоењето на објективен доказ за оштетување на поединечна основа за сите изложености.

Износот на загубата претставува разлика помеѓу евидентираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови (исклучувајќи ги идните загуби по основ на кредитот) дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансискто средство. Евидентираниот износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во тековниот Биланс на успех.

в) Финансиски обврски, кредити и заеми

Обврските, кредитите и заемите од банки и добавувачи иницијално се мерени според примените износи (т.е. номиналната вредност).

Последователно кредитите и заемите се вреднуваат според амортизирана набавна вредност врз основа на ефективната каматна стапка.

Обврските се класифицираат како краткорочни доколку се очекува да бидат подмирени во нормалниот деловен циклус на работењето на Друштвото, односно доколку доспеваат во период до 12 месеци од денот на финансиските извештаи. Сите останати обврски се класифицираат како долгорочни.

### 3.7 Пари и еквиваленти на парични средства

Парите и паричните еквиваленти се водат во билансот на состојба според номинална вредност. За целите на финансиските извештаи, парите и паричните еквиваленти се состојат од готовина и парични средства на сметки во банки.

### 3.8 Капитал и резерви

Капиталот претставува сопствени трајни извори на средства за работење на друштвото, кој ги опфаќа иницијалните, како и дополнително вложените средства. Акумулираната добивка се искажува издвоено од капиталот и ги опфаќа сите нераспоредени добивки до денот на билансот на состојба. Непокриената загуба се искажува издвоено од капиталот и ги опфаќа сите непокриени загуби до денот на билансот на состојба.

Законската (задолжителна) резерва е регулирана со одредбите на Законот за трговски друштва. Друштвото има задолжителен резервен фонд кој е формиран по пат на зафаќање од нето добивката.

Оваа резерва се пресметува и се издвојува како процент определен во договорот за друштвото, односно со статутот и не може да биде помал од 5% од добивката, се додека резервите на друштвото не достигнат износ којшто е еднаков на една десетина од основната главнина. Ако така создадената резерва се намали, мора да се дополни на ист начин.

Законската резерва може да се користи само за покривање на загуби.Износот на законскатарезерва над законскиот минимум од една десетина од основата главнина може да се користи за исплата на дивидендадоколку за тоа се донесе одлука од страна на собранието.

### 3.9 Придонеси за пензиско-инвалидско осигурување и обврски по основ на престанок на работниот однос

Друштвото врши уплата на придонесите за пензинско и инвалидско осигурување на вработените во согласност со домашната законска регулатива. Придонесите, засновани на платите на вработените, се уплатуваат во националниот фонд и преку него до приватни пензиски фондови за поедини вработени. Друштвото нема никакви дополнителни обврски поврзани со плаќањето на овие придонеси.

Друштвото е обврзано да им исплати на вработените кои заминуваат во пензија минимална отпремнина која одговара на две 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 и веројатноста за нивно настанување во моментов е мала.

### 3.10 Наеми

Наемот се класифицира како оперативен наем доколку не ги пренесува суштински сите ризици и користи кои се својствени за сопственоста.

Зависно од договорот расходите на наемот во целост се признаваат како трошок на периодот.

Приходите од наемот се признаваат со протекот на времето согласно договорт.

### 3.11 Државни поддршки

Државните поддршки се признаваат во добивката или загубата на систематска основа во периодите во кои Друштвото ги признава како расходи поврзаните трошоци кои поддршките треба да ги надоместат.

Иницијално, со признавање на средството кое претставува државна поддршка Друштвото се признаваат одложени приходи под услов да постои разумна сигурност дека тие ќе бидат примени и дека Друштвото ќе ги исполни условите поврзани со давањето на поддршката. Износите на државна поддршка потоа се признаваат во добивките или загубите на систематска основа пропорционално распоредени низ животниот век на средството.

### 3.12 Неизвесни средства и обврски

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 финансиките 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.

## Управување со финансиски ризици

### 4.1 Фактори на финансиски ризици

Активностите на друштвото го изложуваат на различни финансиски ризици: Пазарен ризик (вклучувајќи валутен ризик, ризик на фер пазарни вредности, каматен ризик и ценовен ризик), кредитен ризик и ризик на ликвидност. Друштвото управува со севкупниот ризик со фокусирање на непредвидливоста на финансиските пазари, со цел да ги минимизира потенцијалните негативни ефекти на финансиските резултати на друштвото. Управувањето со ризици го спроведува самото раководство на друштвото, односно Одбор на содружници и управителот . Друштвото нема пишани политики за управување со ризици туку истите се искуствени и засновани на усвоените практики од раководството.

### 4.2 Пазарен ризик

#### Ризик од промена на курсеви на валути

 Ризикот произлегува од случај на зголемување на вредноста на еврото во однос на функционалната валута – денарот.Друштвото не користи финансиски деривативи за намалување на овој ризик бидејќи тие не се лесно достапни во Република Македонија.

Сметководствена вредност во МКД на монетарните средства и обврски на Друштвото деноминирани во странски валути е како што следува:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2018** | **2017** |
| Средства |  137.197  |  138.147  |
| Обврски |  1.404  |  (1.399) |
| **Нето (неусогласеност)** |  **138.601**  |  **136.748**  |

Односот денар – евро, кој има материјално учество во странските валути во 2018 година е стабилен без позначајни поместувања, што го држи овој ризик ниско.

Друштвото е изложено на курсни разлики од промената на курсот на ЕУР. Следнава табела детално ја прикажува осетливоста на 1% намалување на денарот во споредба со ЕУР.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Во илјади денари | **2018** | **2017** |
| Загуба од курсни разлики | -1.386 | -1.367 |

Во случај на зголемување на вредноста на денарот за 1% ефектот би бил добивка во истиот износ.

#### Ценовен ризик

 Друштвото е изложено на ризик поради можна промена на цените на влезните ресурси ( струја, наеми, одржување) со кои работи вклучувајќи ризик од застареност и оштетување на залихата и материјалните средства.

#### Ризик од промена на каматни стапки

Прегледот на финансиските средства и обврски со 31.12.2018 година според изложеноста на каматен ризик е пикажан во табелата подолу:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2018** | **2017** |
| ***Финансиски средства - Некаматоносни*** |  |  |
| Пари и парични еквиваленти |  57.070  |  47.611  |
| Побарувања од купувачи |  85.690  |  93.358  |
| Останати побарувања |  6.316  |  18.313  |
|  |  149.075  |  159.283  |
|  |  |  |
| ***Финансиски средства - Каматоносни*** |  |  |
| Краткорочни и долгорочни финансиски средства |  18.000  |  18.000  |
|  |  |  |
| ***Вкупно финансиски средства*** |  **167.075**  |  **177.283**  |
|  |  |  |
| ***Финансиски обврски - Некаматоносни*** |  |  |
| Обврски кон добавувачи |  5.292  |  2.932  |
| Останати тековни обврски |  13.309  |  14.284  |
|  |  18.601  |  17.216  |
| ***Финансиски обврски - Каматоносни*** |  |  |
| Кредити и заеми | 0 | 0 |
|  |  |  |
| ***Вкупно финансиски обврски*** |  **18.601**  |  **17.216**  |

### 4.3 Кредитен ризик

Кредитниот ризик се јавува од готовина и еквиваленти, депозити во банки и финансиски институции како и од доспеани ненаплатени побарувања.

 Ризикот од ненаплата во друштвото е висок во делот на побарувања поради отсуството на гаранции за наплата на обезбедените добра и услуги.

На 31.12.2018година вкупниот износ на побарувања за кои не се обезбедени гаранции, вклучувајќи депозити во банки изнесува 103.690илјади денари (2017:111.358 илјади денари).

Друштвото на сметки во банки има готовина од 57.034илјади денари [2017:47.420илјади денари]. Овие износи претставуваат максимална изложеност кон деловни банки на 31.12.2018 и 2017 година респективно.

Со ризикот на побарувања од купувачи се управува преку интерно утврдени лимити на задолженост и следење на навременоста на плаќањата. Со ризикот кај банки се управува преку избор и следење на резултатите на избраната банка.

Друштвото нема побарувања од купувачи прикажани во билансите постари од една година.

### 4.4 Ризик на ликвидност

 Разумното управување со ризикот на ликвидност имплицира обезбедување постојан позитивен готовински тек за намирување на обврските во рок.

Раководството ја следи ликвидоносната резерва составена од готовина и еквиваленти како и можности за задолжување на основа на очекуваните готовински текови.

Друштвото во текот на деловната 2018 година има остварено добивка од 5.102илјади денари. Работниот капитал на друштвото, како разлика на тековни средства и тековни обврски е позитивен и изнесува 167.994илјади денари (2017: 169.534илјади денари).

Друштвото смета дека односите со кредиторите се одржуваат на ниво кое му овозможува да ги подмирува обврските во договорените рокови.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2018 | 2017 |
| Тековен коефициент |  10,03  |  10,85  |
| Брз коефициент |  8,98  |  9,42  |
| Паричен коефициент |  3,07  |  2,77  |

### 4.5 Останати ризици

Друштвото е изложено и на други оперативни ризици кои постојано се следат и превенираат.

### 4.6 Управување со капиталот

 Целта на управувањето со капиталот на друштвото е да се обезбеди способноста за продолжување на операциите во континуитет и да се максимира повратокот на акционерите преку одржување оптимална структура на капиталот која ќе ја минимизира цената на капиталот.

 Како инструменти за оваа цел се одржување на односот на реинвестирани добивки и исплатени дивиденди во неопходните граници за одржување на ликвидноста, продажба на средства за елиминирање на проблематични долгувања како и разумно управување со портфолиото на хартии од вредност.

 Ризикот од финансирање се следи преку показателите за задолженост кои во 2018 и 2017 година се како што следува:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2018 | 2017 |
| Показател на задолженост | 7,35% | 6,98% |
| Капитал/Средства | 1 | 1 |

Раководството врши редовна анализа на задолженоста:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2018** | **2017** |
| Обврски по кредити |  -  |  -  |
| Пари и парични еквиваленти |  57.034  |  47.420  |
| Нето обврски кредити | - 57.034  | - 47.420  |
| Капитал |  234.505  |  229.403  |
| Нето обврски кредити/Капитал | -% | -% |

## Клучни сметководствени проценки и мислења

Друштвото прави проценки и претпоставки кои влијаат на износите на средства и обврски во рамки на следната финансиска година. Процените и судовите континуирано се оценуваат и се засновани на историско искуство и други фактори, вклучувајќи дека очекувања на идните настани се веројатни и разумни во дадени околности.

Клучна проценка и претпоставка во 2018 година се однесуваат на претпоставката на континуитет. Значајна претпоставка е дека вредноста на побарувањата и залихите не е значајно обезвреднета.

Функционална валута на друштвото е македонски денар.

## Оперативни сегменти

Друштвото известува само за еден сегмент. Операциите географски се лоцирани во Република Македонија.

## Приходи од дејноста

|  |  |
| --- | --- |
|  | *(во илјади денари)* |
| **Опис** | **2018** | **2017** |
| Приходи од продажба во земјата | 18.227 | 18.505 |
| Приходи од продажба во странство | 206.402 | 223.748 |
| Приходи од продажба на материјали, резервни делови и отпадоци | 6.346 | 6.121 |
| **Вкупно** | **230.975** | **248.374** |

## Останати приходи

|  |  |
| --- | --- |
|  | *(во илјади денари)* |
| **Опис** | **2018** | **2017** |
| Приходи од премии, субвенции, дотации и донации | 1.574 | 72 |
| Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврските | - | 27 |
| Останати приходи | 1.820 | 1.350 |
| Наемнини | 2.599 | 2.841 |
| Добивки од продажба на нематеријални и материјални средства | 63 | - |
| **Вкупно** | **6.057** | **4.291** |

## Набавна вредност на продадени стоки и материјали

Набавната вредност на продадените готови производи за 2018 година изнесува 4.528 илјади денари (2017: 5.137 илјади денари).

## Потрошени материјали

|  |  |
| --- | --- |
|  | *(во илјади денари)* |
| **Опис** | **2018** | **2017** |
| Трошоци за суровини и материјали  | 15.858 | 17.088 |
| Трошоци за енергија | 9.365 | 9.536 |
| Потрошени резевни делови | 3.750 | 5.821 |
| Трошоци за амбалажа и ситен инвентар | 285 | 318 |
| **Вкупно** | 29.258 | 32.763 |

## Трошоци за вработените

|  |  |
| --- | --- |
|  | *(во илјади денари)* |
| **Опис** | **2018** | **2017** |
| Плати и надоместоци на плата (бруто) | 164.719 | 172.585 |
| Надоместоци на трошоци на вработените и подароци | 16.919 | 19.382 |
| **Вкупно** | **181.638** | **191.967** |

Просечниот број на вработени на 31.12.2018 година изнесува589(2017: 618)вработени.

*(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. Друштвото е обврзано да им исплати на вработените кои заминуваат во пензија минимална отпремнина која одговара на две 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.

## Останати трошоци

|  |  |
| --- | --- |
|  | *(во илјади денари)* |
| **Опис** | **2018** | **2017** |
| Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет | 361 | 423 |
| Услуги за одржување и заштита | 734 | 976 |
| Надворешни услуги за изработка на добра и извршување на услуги | 2.302 | 990 |
| Обуки за вработени | 240 | 240 |
| Наем - лизинг | 188 | 148 |
| Комунални услуги | 522 | 489 |
| Трошоци за реклама, пропаганда, промоција и саеми | 49 | 41 |
| Останати услуги | 530 | 527 |
| Трошоци за спонзорства и донации | 20 | 78 |
| Трошоци за репрезентација | 62 | 118 |
| Трошоци за осигурување | 267 | 318 |
| Банкарски услуги и трошоци за платен промет | 265 | 302 |
| Даноци кои не зависат од резултатот | 2.158 | 2.664 |
| Вредносно усогласување на тековни средства | 5 | 22 |
| Казни,пенали,надоместоци на штети и друго | 13 | - |
| Останати расходи од работењето | 908 | 962 |
| **Вкупно** | **8.626** | **8.300** |

Во даноци кои не зависат од резултатот се вклучени трошоците за данок на додадена вредност пресметан на потрошените стоки и услуги за сопствени потреби, персоналниот данок за други лични примања, данок на имот, членарини во здруженија, комори, царина и сл.

## Финансиски приходи

|  |  |
| --- | --- |
|  | *(во илјади денари)* |
| **Опис** | **2018** | **2017** |
| Приходи врз основа на камати од работењето  | 49 | 90 |
| Позитивни курсни разлики | 1 | 41 |
| **Вкупно** | **50** | **131** |

## Финансиски трошоци

|  |  |
| --- | --- |
|  | *(во илјади денари)* |
| **Опис** | **2018** | **2017** |
| Негативни курсни разлики |  106  |  167  |
| **Вкупно** |  **106**  |  **167**  |

## Данок од добивка

Данокот на добивка е пресметан по стапка од 10% на разлика меѓу вкупните приходи и вкупните расходи зголемена за утврдените непризнати расходи, намален за реинвестираната добивка за вложувања во инвестициски вложувања.

|  |  |
| --- | --- |
|  | *(во илјади денари)* |
|  | **2018** | **2017** |
| Добивка пред оданочување | 5.209 | 4.672 |
| Непризнаени расходи | 174 | 2.220 |
| Реинвестирана добивка | (4.310) | (3.276) |
| Даночна основа | 1.073 | 3.616 |
| **Пресметан данок 10%** | **107** | **362** |
| *Ефективна даночна стапка* | 2,06% | 7,74% |

## Нематеријални средства

|  |  |
| --- | --- |
| **Опис** | **Софтвер и останати права** |
|  **Набавна вредност** |  |
|  Состојба со 01.01.2018 |  1.476 |
|  **Состојба со 31.12.2018** |  **1.476**  |
|  **Акумулирана исправка на вредноста** |  |
|  Состојба со 01.01.2018 |  (1.408) |
|  Трошок за годината-аморт. |  (49) |
|  **Состојба со 31.12.2018** |  **(1.457)** |
|  |   |
|  **Набавна вредност** |   |
|  Состојба со 01.01.2017 |  1.476  |
|  **Состојба со 31.12.2017** |  **1.476**  |
|  **Акумулирана исправка на вредноста** |  |
|  Состојба со 01.01.2017 |  (1.236) |
|  Трошок за годината-аморт. |  (172) |
|  **Состојба со 31.12.2017** |  **(1.408)** |
|  |  |
| **Нето состојба со 31.12.2018** |  **19**  |
| **Нето состојба со 31.12.2017** |  **68**  |

## Материјални средства

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *(во илјади денари)* |
| **Опис** | **Земјиште** | **Објекти** | **Транспортни средства** | **Постројки и опрема** | **Вкупно** |
| **Набавна вредност** |  |  |  |  |  |
| Состојба со 01.01.2018 | 1.494 | 104.570 | 6.259 | 183.912 | 296.235 |
| Набавки во текот на годината |  |  |  | 14.425 | 14.425 |
| Намалувања (расходувања, оттуѓувања ) |  |  | (927) | (47.534) | (48.461) |
| **Состојба со 31.12.2018** | **1.494** | **104.570** | **5.332** | **150.803** | **262.199** |
| **Акумулирана исправка на вредноста** |  |  |  |  |  |
| Состојба со 01.01.2018 | - | (74.461) | (5.106) | (156.866) | (236.433) |
| Трошок за годината-аморт. |  | (2.562) | (294) | (4.879) | (7.735) |
| Намалувања (расходувања, оттуѓувања ) |  |  | 927 | 47.534 | 48.461 |
| **Состојба со 31.12.2018** | **-** | **(77.023)** | **(4.473)** | **(114.211)** | **(195.707)** |
| **Набавна вредност** |  |  |  |  |  |
| Состојба со 01.01.2017 | 1.494 | 104.570 | 5.085 | 173.824 | 284.973 |
| Набавки во текот на годината |  |  | 1.174 | 10.088 | 11.262 |
| **Состојба со 31.12.2017** | **1.494** | **104.570** | **6.259** | **183.912** | **296.235** |
| **Акумулирана исправка на вредноста** |  |  |  |  |  |
| Состојба со 01.01.2017 |  | (71.899) | (5.081) | (152.478) | (229.458) |
| Трошок за годината-аморт. |  | (2.562) | (25) | (4.388) | (6.975) |
| **Состојба со 31.12.2017** | **-** | **(74.461)** | **(5.106)** | **(156.866)** | (236.433) |
| **Нето состојба со 31.12.2018** | **1.494** | **27.547** | **859** | **36.592** | **66.492** |
| **Нето состојба со 31.12.2017** | **1.494** | **30.109** | **1.153** | **27.046** | **59.802** |
| **Нето состојба со 31.12.2016** | **1.494** | **176.469** | **10.166** | **21.346** | **55.515** |

Друштвото во тековната година има извршено набавка на машини за производствои останата опрема во вкупен износ 14.425 илјади денари. (2017:11.262 илјади денари). Истовремено во тековната година има извршено отпис на целосно амортизирани постројки и опрема со набавна вредност од 47.534 илјади денари кои се вон употреба.

## Залиха

|  |  |
| --- | --- |
|  | *(во илјади денари)* |
| **Опис** | **2018** | **2017** |
| Суровини и материјали на залиха |  3.526  |  7.899  |
| Залиха на резервни делови |  10.509  |  11.474  |
| Ситен инвентар, амбалажа и автогуми во употреба |  1.142  |  1.270  |
| Залиха на производи за продажба |  2.555  |  1.272  |
| Производство во тек |  1.788  |  2.735  |
| **Вкупно** |  **19.519**  |  **24.650**  |

## Побарувања од купувачи

|  |  |
| --- | --- |
|  | *(во илјади денари)* |
| **Опис** | **2018** | **2017** |
| Побарувања од купувачи во земјата | 2.122 | 927 |
| Побарувања од извозници | 83.567 | 92.450 |
| Исправка на вредноста на побарувањата од купувачи од земјата | - | (18) |
| **Вкупно** | **85.690** | **93.358** |

## Краткорочни финансиски средства

|  |  |
| --- | --- |
|  | *(во илјади денари)* |
| **Опис** | **2018** | **2017** |
|  Краткорочно орочени денарски средства | 18.000 | 18.000 |
| **Вкупно** | **18.000** | **18.000** |

Друштвото со 31.12.2018 има орочени денарски средства на три месеци во две банки во вкупен износ од 18.000 илјади денари (2017: 18.000 илјади денари).

## Побарување од државата

|  |  |
| --- | --- |
|  | *(во илјади денари)* |
| **Опис** | **2018** | **2017** |
| Побарувања за повеќе платен данок на додадена вредност |  2.229  |  481  |
| Побарувања за повеќе платен данок на добивка |  2.472  |  2.336  |
| **Вкупно** | **4.701**  | **2.817**  |

## Парични средства и еквиваленти

|  |  |
| --- | --- |
|  | *(во илјади денари)* |
| **Опис** | **2018** | **2017** |
| Парични средства на трансакциски сметки во денари |  3.405  |  1.723  |
| Парични средства во благајна во денари |  35  |  191  |
| Парични средства на трансакциски сметки во девизи |  53.629  |  45.697  |
| **Вкупно** | **57.070**  | **47.611**  |

## Останати краткорочни побарувања

|  |  |
| --- | --- |
|  | *(во илјади денари)* |
| **Опис** | **2018** | **2017** |
| Дадени аванси и депозити |  1.363  |  -  |
| Побарувања од вработените |  253  |  310  |
| Останати побарувања |  -  |  3  |
| **Вкупно** |  **1.616**  |  **313**  |

## Капитал

Акционерскиот капитал на Друштвото заклучно со 31.12.2018 година изнесува 86.742 илјади денари (2017: 86.742 илјади денари) и се состои од 1.431.617 обични акции со право на глас кои ги поседуваат 134 акционери. Номиналната вредност на капиталот изнесува 1.431.617 евра.

Сопственици на акциите се физички и правни лица

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Број на акции | во ‘000 денари | % |
| Правни лица | 818.736 | 49.607 | 57% |
| Физички лица | 612.881 | 37.135 | 43% |
| Вкупно | ***1.431.617*** | ***86.742*** | ***100%*** |

Согласно Законот за данок на добивка даночната стапка е 10%. Данок на добивка не се плаќа на задржаните добивки.

Oснова за пресметување на данокот за соодветниот даночен период претставува износот на разликата помеѓу вкупните приходи и расходи зголемена за непризнаените расходи, намалена за реинвестираната добивка за вложувања во инвестициски вложувања во тековната година.

Законската (задолжителна) резерва е регулирана со одредбите на Законот за трговски друштва. Друштвото има задолжителна општа резерва како општ резервен фонд кој е формиран по пат на зафаќање од нето добивката. Оваа резерва се пресметува и се издвојува како процент определен во договорот за друштвото, односно со статутот и не може да биде помал од 5% од добивката, се додека резервите на друштвото не достигнат износ којшто е еднаков на една десетина од основната главнина. Ако така создадената резерва се намали, мора да се дополни на ист начин.

Законската резерва може да се користи само за покривање на загуби. Износот на законската резерва над законскиот минимум од една десетина од основата главнина може да се користи за исплата на дивиденда доколку за тоа се донесе одлука од страна на Собранието на акционери.

Заклучно со 31.12.2018 Друштвото нема исплатено дивиденда.(2017:16.607 илјади).

Задржаната добивка на 31.12.2018 изнесува 109.816 илјади денари ( 2017: 104.714 илјади денари).

## Обврски спрема добавувачи

|  |  |
| --- | --- |
|  | *(во илјади денари)* |
| **Опис** | **2018** | **2017** |
| Обврски спрема добавувачи во странство |  (1.404) |  1.399  |
| Обврски спрема добавувачи во земјата |  6.696  |  1.534  |
| **Вкупно** |  **5.292**  |  **2.932**  |

## Обврски за даноци

|  |  |
| --- | --- |
|  | *(во илјади денари)* |
| **Опис** | **2018** | **2017** |
| Обврски за данокот на додадена вредност |  - |  2  |
| Обврски за данок на добивка и непризнати расходи |  -  |  243  |
| **Вкупно** |  **-** |  **245**  |

## Обврски спрема вработени

|  |  |
| --- | --- |
|  | *(во илјади денари)* |
| **Опис** | **2018** | **2017** |
| Обврски за бруто плата |  13.039  |  13.769  |
| **Вкупно** |  **13.039**  |  **13.769**  |

Друштвото со 31.12.2018 има обврски спрема вработени за исплата на плата за декември 2018 за 565 вработени. Истата е исплатена во јануари 2019 година.

## Останати краткорочни обврски

|  |  |
| --- | --- |
|  | *(во илјади денари)* |
| **Опис** | **2018** | **2017** |
| Обврски врз основа на учество во добивката | 270 | 270 |
| **Вкупно** | **270** | **270** |

Обврските се кон физички лица иматели на акции кои немаат доставено трансакциски сметки за исплата на дивиденда во износ од 270 илјади денари (2017: 270 илјади денари).

## Трансакции со поврзаните страни

Друштвото во 2018 има остварено трансакции со друштвото Камотекс ДОО, со кое имаат иста управувачка структура. Трансакциите се одвиваат согласно меѓусебно договорени услови.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Салдо 31.12.2018** | **Салдо 31.12.2017** |
| Побарувања  | 388 | 669 |
|   | **01.01-31.12.2018** | **01.01-31.12.2017** |
| Набавки (трошоци) | 2.714 | 921 |
| Продажби(приходи) | 5.485 | 5.153 |

Во текот на 2018 друштвото преку посредник има остварено приходи од продажба во странство до краен корисник, кој е поврзана страна Casa Moda Heinrich Katt, во износ од 206.402 илјади денари (2017:222.099 илјади денари). Побарувањата од извозникот со 31.12.2018 изнесуваат 83.567 илјади денари (2017:92.450 илајди денари).

## Примање на органите на управување

|  |  |
| --- | --- |
|  | *(во илјади денари)****2018*** |
| Бруто плата | 2.223 |
| Бруто надоместоци за членови на Одбор на Директори | 267 |
| Останати бруто надоместоци | 16 |
| **Вкупно** | **2.506** |

## Неизвесни обврски

 Потенцијални и неизвесни обврски се евидентираат и прикажуваат во финансиските извештаи доколку постои веројатност за идни одливи на средства кои вклучуваат економски користи и доколку постои можност за разумна проценка на износот.

***Судски спорови***

Менаџментот на друштвото смета дека не постојат потенцијални обврски во смисла на судски спорови каде истото е тужено од страна на други субјекти, ниту пак има дадено гаранции за други друштва

***Даночни обврски***

Даночните обврски искажани во биласнсите не може да се сметаат за конечни, бидејќи даночната власт може да извршат преглед на деловните книги во рок од 5 до 10 години последователно по поднесената даночна пријава и можат да наметнат дополнителни даночни обврски и глоби. Дополнителните даночни обврски кои би произлегле од овие прегледи е тешко да се утврдат со разумна точност.

## Настани по датумот на билансот на состојба

Нема значајни настани кои се случиле по датумот на билансот на состојба, кои влијаат на финансиските извештаи и кои треба да бидат обелоденети.

# ЗАВРШНА СМЕТКА И ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ