

Акционерско друштво за производство
на конфекциски производи
"МОДА"
Бр. 01-306
22.04.2013 год.
Св.Николе

МОДА АД СВЕТИ НИКОЛЕ

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

за годината што завршува на 31 Декември 2012
со Извештај на независните ревизори

Свети Николе, Април 2013

МОДА АД СВЕТИ НИКОЛЕ

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ
за годината завршена на 31 Декември 2012,
со Извештај на независните ревизори

СОДРЖИНА

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ	
ОДГОВОРНОСТ НА МЕНАЏМЕНТОТ.....	3
БИЛАНС НА УСПЕХ	4
ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНАТА ДОБИВКА	5
БИЛАНС НА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА	6
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО КАПИТАЛОТ	7
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК	8
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ	9 - 23



Друштво за ревизија, проценка, вештачење и финансиски консалтинг
ИДЕЈА ПЛУС РЕВИЗИЈА & КОНСАJТИНГ ДОО РАДОВИШ

ул. Партизанска бЗр.23 Радовиш
тел. ++389 (32)633-632, 630-633;
факс: ++ 389 (32) 630-632,
тел.моб. ++389 (72)208-072,
e-mail: info@idejaplus.com, www.idejaplus.com

НЕЗАВИСЕН РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

ДО

АКЦИОНЕРИТЕ И ОДБОРОТ НА ДИРЕКТОРИ НА МОДА АД

Свети Николе

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи што ги вклучуваат извештајот за финансиската состојба на МОДА АД Свети Николе (во натамошниот текст Друштвото) на 31 Декември 2012 година, како и на билансот на успех, извештајот за сеопфатна добивка, извештајот за промени во главнината, извештајот за паричните текови за годината што заврши тогаш, прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки информации.

Одговорности на раководството за финансиските извештаи

Менаџментот е одговорен за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување што се прифатени и објавени во Република Македонија. Оваа одговорност вклучува: обликување, имплементирање и одржување на интерна контрола којашто е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиски извештаи коишто се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка; избирање и примена на соодветни сметководствени политики; како и правење на сметководствени проценки коишто се разумни во околностите.

Одговорности на ревизорите

Нашата одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на Нашата ревизија. Ние ја спроведовме ревизијата во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата на начин кој ќе ни овозможи да добиеме разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања.

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 значајно материјално погрешно прикажување на

финансиските извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. При проценувањето на овие ризици, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи на Друштвото за да обликува ревизорски постапки кои се соодветни на околностите, но не за цел на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на Друштвото. Ревизијата исто така вклучува и оценка за соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Ние веруваме дека прибавените ревизорски докази се достатни и соодветни за да обезбедат основа за Нашето ревизорско мислење.

Мислење

Според нашето мислење, финансиските извештаи објективно ја презентираат во сите материјални аспекти, финансиската состојба на МОДА АД Свети Николе заклучно со 31 декември 2012 година, како и финансиската успешност и паричните текови за годината што тогаш заврши, во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување што се прифатени и објавени во Република Македонија.

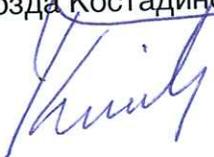
Извештај за други правни и регулативни барања

Менаџментот на Друштвото е, исто така, одговорен за подготвување на годишниот извештај за работата во согласност со член 384 од Законот за трговските друштва (Службен весник на Република Македонија бр. 28/2004, 166/2012). Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија ("Службен весник на Република Македонија" бр. 158/2010 и 135/2011) е да известиме дали годишниот извештај за работа е конзистентен со годишната сметка и финансиските извештаи за годината која завршува на 31 декември 2012 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.

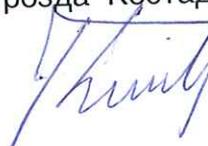
Годишниот извештај за работа е конзистентен од сите материјални аспекти со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на МОДА АД Свети Николе за годината која завршува на 31 декември 2012 година

Радовиш, 19.04.2013 година

Овластен ревизор
Грозда Костадинова



ИДЕЈА ПЛУС
РЕВИЗИЈА & КОНСАЛТИНГ
ДОО Радовиш
управител
Грозда Костадинова



МОДА АД СВЕТИ НИКОЛЕ

ОДГОВОРНОСТ НА МЕНАЏМЕНТОТ ЗА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Приложените финансиски извештаи на МОДА АД Св.Николе, на страниците 4 до 8 и Белешките кон истите на страна 9 до 21 се одговорност и се одобрени од менаџментот.

Друштвото го води сметководството во согласност со законските прописи и принципи што се применуваат во Р.Македонија. Финансиските извештаи за 2011 год. се ревидирани и податоците презентирани во нив се споредливи со податоците презентирани во финансиските извештаи за 2012 год. Финансиските извештаи вклучуваат одредени износи кои се базираат на најдобрите можни проценки и оценки на датумот на составување на Извештајот.

Врз основа на вистинитоста и објективноста на Финансиските извештаи, менаџментот има развиено и одржува интерна структура на контрола. Менаџментот верува дека интерните контроли овозможуваат сигурност во однос на бонитетот на финансиските евиденции и дека средствата, обврските, приходите и расходите се правилно евидентирани и вреднувани во сметководството. Внатрешниот процес на контрола, исто така го вклучува и информирањето на вработените од страна на менаџментот за политиките кои овозможуваат етичко водење и деловно однесување.



Грозде Цветковски - Извршен
директор на МОДА АД
Свети Николе

МОДА АД СВЕТИ НИКОЛЕ

БИЛАНС НА УСПЕХ
За годината што завршува на 31 Декември 2012 година во 000 денари

Позиција	Белешка	2012	2011
Приходи од продажба	4	242.009	251.527
Останати оперативни приходи	5	6.481	9.843
Промени на залихите на готови производи и производството во тек		1.606	-
Сопствени производи употребени и капитализирани во претпријатието		-	-
Потрошени материјали и ситен инвентар	6	(34.911)	(30.078)
Трошоци за вработените	7	(145.908)	(141.137)
Амортизација и ревалориз. на амортизација		(8.601)	(8.714)
Останати оперативни расходи	8	(9.546)	(22.779)
Набавна вредност на трговски стоки		(12.744)	(15.381)
Набавна вредност на продадени материјали		(190)	-
Добивка/загуба од оперативно работење		38.197	43.282
Финансиски приходи		2.096	2.925
Финансиски расходи		(129)	(459)
Добивка/загуба пред оданочување		40.163	45.747
Данок на добивка		(24)	(35)
Добивка/загуба од редовно работење		40.139	45.712
Малцински интерес		-	-
Нето добивка/загуба од редов. активности		40.139	45.712
Вонредни приходи		-	-
Вонредни расходи		-	-
Нето добивка/загуба		40.139	45.712

Белешките кон финансиски извештаи се интегрален дел на овие финансиски извештаи и треба да се читаат во врска со истите.



[Handwritten signature]

МОДА АД СВЕТИ НИКОЛЕ

Грозде Цветковски - Извршен
директор на МОДА АД
Свети Николе

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНАТА ДОБИВКА
ЗА ПЕРИОДОТ 1.1.2012 - 31.12.2012 ГОДИНА во 000 денари

Позиција	Назив на позицијата	2012	2011
И	Добивка или загуба за периодот	40.139	45.712
	Останата сеопфатна добивка /		
	загуба за периодот којашто не се		
	прикажува во Билансот на успехот		
	(пред оданочување)		
ИИ	Резерва од курсни разлики од	-	-
1.	вложување во странско работење		
	Промена на ревалоризационите		
	резерви на долгорочните материјални		
2.	и нематеријални средства	-	-
	Добивка или загуба врз основа на		
	дополнително вреднување на		
	финансиските средства кои се		
3.	расположливи за продажба	-	-
	Добивка или загуба врз основа на		
	инструменти за заштита од ризикот		
	за заштита од ризикот од паричните		
4.	текови	-	-
	Добивка или загуба врз основа на		
	инструменти за заштита од ризикот		
	од нето вложување во странско		
5.	работење	-	-
	Удел во останатата сеопфатна		
	добивка/загуба на придружените		
6.	друштва	-	-
	Актуарски добивки/загуби по		
	дефинирани планови за користи		
7.	Данок на добивка на останатата	-	-
	сеопфатна добивка за периодот		
ИИИ	(10%)		
	Нето останата сеопфатна		
ИВ	добивка/загуба за периодот		
	Сеопфатна добивка/загуба за	40.139	45.712
В	периодот		



МОДА АД СВЕТИ НИКОЛЕ

Грозде Цветковски - Извршен
директор на МОДА АД
Свети Николе

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА
на 31 Декември 2012 година во 000 денари

Позиција	Белешка	2012	2011
СРЕДСТВА			
А) Побарувања за запишан а неуплатен капитал		-	-
Б) Долгорочни средства		65.759	67.856
Нематеријални средства	9а	333	176
Материјални средства	9б	65.426	67.680
Долгорочни вложувања		-	-
Долгорочни побарувања		-	-
В) Тековни средства		219.404	212.369
Залихи	10	28.375	25.413
Побарувања од купувачи	11	99.477	127.448
Побарув. за аванси во земјата		2.739	100
Останати краткор. побарувања	12	4.981	6.447
Краткорочни фин. вложувања		40.000	30.000
Активни времен. разграничув.		109	88
Парич. средства и еквиваленти на парични средства	13	43.723	22.872
ВКУПНА АКТИВА		285.163	280.224
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
А) Капитал и резерви		271.234	267.567
Запишан капитал		86.742	86.742
Премии на емитирани акции		-	-
Ревалоризациона резерва		19.532	19.532
Резерви		18.416	18.416
Акумулирана добивка/загуба		146.544	142.877
Откупени сопствени акции		-	-
Б) Долгорочни резервирања за ризици и трошоци		-	-
В) Малцински интерес		-	-
Г) Долгорочни обврски		-	-
Д) Тековни обврски		13.92	12.657
Обврски спрема добавувачи	14	2.315	1.715
Останати краткорочни обврски	15	11.566	10.894
Обврски за аванси		48	48
Обврски по краткор. кредити		-	-
Одложено плаќање на трошоци и приходи во идните периоди		-	-
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		285.163	280.224

Белешките кон финансиски извештаи се интегрален дел на овие финансиски извештаи и треба да се читаат во врска со истите.

МОДА АД СВЕТИ НИКОЛЕ



Грозде Цветковски - Извршен директор
на МОДА АД Свети Николе

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА
За годината што завршува на 31 Декември 2012 год.

во илјади денари	Запишан капитал	Резерви	Нераспред.добивка	Вкупно
Состојба на 1.01.2012	86.742	37.948	142.877	267.567
Дивиденди	-	-	(36.472)	(36.472)
Добивка за 2012 год.	-	-	40.139	40.139
Состојба на 31.12.2012	86.742	37.948	146.544	271.234

во илјади денари	Запишан капитал	Резерви	Нераспред.добивка	Вкупно
Состојба на 1.01.2011	86.742	37.948	129.176	253.866
Дивиденди	-	-	(32.011)	(32.011)
Добивка за 2011 год.	-	-	45.712	45.712
Состојба на 31.12.2011	86.742	37.948	142.877	267.567

Белешките кон финансиски извештаи се интегрален дел на овие финансиски извештаи и треба да се читаат во врска со истите.

МОДА АД СВЕТИ НИКОЛЕ

ИВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ

За годината што завршува на 31 Декември 2012 година во 000 денари

Позиција	2012
А) Готовински текови од деловни активности	73.827
Нето добивка/загуба после оданочување	40.139
Амортизација	8.601
Зголемување/намалување на залихи	(2.962)
Зголемување/намалување на побарувања од купувачи	27.972
Зголемување/намалување на побарувања за аванси	(2.640)
Зголемување/намалување на останати краткор. побарувања	1.466
Зголемување/намалување на АВР	(20)
Зголемување/намалување обврски спрема добавувачи	600
Зголемување/намалување обврски за примени аванси	-
Зголемување/намалување на останати краткорочни обврски	671
Зголемување/намалување на ПВР	-
Б) Готовински текови од инвестициони активности	(16.504)
Директни набавки на нематеријални и материјални средства	(6.504)
Продажба на материјални и нематеријални средства	-
Зголемување/намалување на долгорочни вложувања	-
Зголемување/намалување на долгорочни побарувања	-
Зголемување/намалување на краткорочни финанс. вложувања	(10.000)
В) Готовински текови од финансиски активности	(36.472)
Зголемување на капиталот	-
Зголемување/намалување на долгорочни кредити	-
Стекнување на малцински интереси	-
Исплатени дивиденди	(36.472)
Откуп/продажба на сопствени акции	-
Зголемување/намалување на паричните средства	20.851
Парични средства на почетокот на годината	22.872
Парични средства на крајот на годината	43 723

МОДА АД СВЕТИ НИКОЛЕ

Белешките кон финансиски извештаи се интегрален дел на овие финансиски извештаи и треба да се читаат во врска со истите.

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2012 ГОДИНА ЗА ДРУШТВОТО МОДА АД СВЕТИ НИКОЛЕ

1. КОРПОРАТИВНИ ПОДАТОЦИ ЗА ДРУШТВОТО

МОДА АД Свети Николе (натаму Друштвото) е регистрирано како акционерско друштво согласно Законот за трговски друштва и работи во Република Македонија.

Седиштето на Друштвото е на Ул. Маршал Тито бр.79 во Свети Николе. Основна дејност на Друштвото е Производство на горна облека.

Основната главнина на друштвото се состои од 86.741.674 денари непаричен влог.

Вкупниот износ на издадени акции при основањето на Друштвото е 1.431.617 акции во износ од 1.431.617 ЕУР односно во денарска противвредност 86.741.674 денари. Номиналната вредност на една акција е 1 евро.

Акционери со учество од и над 5% од издадените акции на МОДА АД Свети Николе на 31.12.2012 год. се: Casa Moda West GmbH 24,14%, L.M.K HOLDING GmbH 16,52%, A.J.T VERMOGENSVRWALTUNG-GMBH 16,52%, Грозде Цветковски 10,24% Ангел Димитров 10,13% и Манфред Мицалски 5,86%.

Во 2012 година за која што се врши ревизија, Друштвото имаше 642 вработени врз основа на просечните часови на работа. Во 2011 година бројот на вработени беше 659 вработени врз основа на просечните часови на работа.

Во Актот за основање на друштвото, се утврдени одредби кои го регулираат целокупното работење на друштвото, како и органите на управување и раководење.

2. ПРЕГЛЕД НА ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основните сметководствени политики кои се применети при подготвувањето на финансиските извештаи се дадени подолу. Сметководствените политики се применуваат конзистентно во текот на целата презентирани година.

2.1. Основи за подготовка на финансиските извештаи

МОДА АД СВЕТИ НИКОЛЕ

Финансиските извештаи на МОДА АД Свети Николе се изготвени во согласност со Законот за трговски друштва и Правилникот за водење сметководство, односно според Меѓународните сметководствени стандарди - МСС, Меѓународните стандарди за финансиско известување - МСФИ, Толкувањата на Постојниот комитет за толкување - ПКТ и Толкувањата на Комитетот за толкување на меѓународното финансиско известување - КТМФИ утврдени од Одборот за меѓународни сметководствени стандарди.

Финансиските извештаи се изготвени со примена на методата на набавна вредност и принципот на континуитет во работењето. Овие финансиски извештаи вклучуваат побарувања, обврски, оперативни резултати, промени во главнината и паричните текови на Друштвото. При изготвувањето на овие финансиски извештаи, Друштвото се придржуваше кон сметководствените политики опишани во Белешките.

Финансиските извештаи на Друштвото се изразени во илјади денари. Денарот претставува официјална известувачка валута на Друштвото. Сите други трансакции во валута различна од официјалната се сметаат за трансакции во странска валута.

2.2. Користење на проценки

Изготвувањето на финансиските извештаи во согласност со МСФИ 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 изготвувањето на Извештајот за финансиската состојба. Актуелните резултати можат да се разликуваат од овие проценки.

Овие проценки се разгледуваат периодично и промените во проценките се прикажуваат во периодите во кои истите стануваат познати.

Најзначајната употреба на расудувања и проценки, кои се обелоденети во прегледот на значајни сметководствени политики и соодветните објаснувачки белешки се однесуваат на обезвреднување на финансиските и нефинансиските средства, финансиските обврски и проценката за резервирања за судски спорови.

2.3. Споредливи износи

Финансиските извештаи за 2011 год. се ревидирани од страна на независна ревизорска куќа Друштво за ревизија Е.Р.Ц. ДОО Скопје и податоците се споредливи со презентираниите податоци во финансиските извештаи за 2012 год.

2.4. Приходи

Приходите се искажани според објективната вредност на примените средства или побарувања, намалени за одобрените дисконти и данокот на

МОДА АД СВЕТИ НИКОЛЕ

додадена вредност. Приходот е искажан во моментот кога договорената услуга е извршена, односно производите се испорачани.

2.5. Расходи

Расходите се прикажуваат врз принципот на пресметковна основа (фактурирана реализација).

2.6. Одржување и поправки

Трошоците за одржувањето и поправките на недвижностите, постројките и опремата се прикажуваат како трошоци во моментот на нивно настанување во ефективни износи и се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка (Билансот на успех) на Друштвото.

2.7. Конвертирање во странска валута и сметководствен третман на позитивните и негативните курсни разлики и ефектот од примената на девизна клаузула

Ставките во Извештајот за финансиска состојба и Извештајот за сеопфатна добивка (Билансот на успех) искажани во финансиските извештаи се вреднуваат со користење на валутата од примарното економско окружување (функционална валута). Како што е обелоденето во Белешка 2.1, придружните финансиски извештаи се прикажани во илјади денари (МКД), кои претставуваат функционална и официјална извештајна валута на Друштвото.

Компонентите на средствата и обврските искажани во странска валута се конвертирани во денари според официјалниот девизен курс на денот на составување на Извештајот за финансиска состојба.

Трансакциите во странски валути се конвертирани во денари според официјалниот девизен курс на денот на секоја трансакција.

Позитивните и негативните курсни разлики кои произлегуваат од конвертирањето на средствата, обврските и трансакциите се соодветно искажани како приход / расход во Извештајот за сеопфатна добивка (Билансот на успех).

2.8. Недвижности, постројки и опрема

Недвижностите, постројките и опремата на Друштвото на 31 декември 2012 се состојат од недвижности и опрема. Недвижностите и опремата се прикажани по набавни цени намалени за акумулираната амортизација.

Набавната вредност се состои од фактурната вредност зголемена за увозните царини, неповратните даноци, како и сите трошоци кои директно придонесуваат за доведување на средствата во работна состојба за намената за која се набавени. Сите добиени попусти и / или работи ја намалуваат фактурната вредност на средството. Набавната вредност на постројките и опремата произведени / изградени во сопствена режија ја претставува набавната вредност на денот на кој е комплетиран процесот на изградбата или развојот.

Недвижностите и опремата се капитализираат како материјални средства доколку нивниот очекуван корисен век надминува една година.

МОДА АД СВЕТИ НИКОЛЕ

Капиталните подобрувања, обновувања и поправки кои го продолжуваат животниот век на средството се капитализираат. Поправките и одржувањата се прикажуваат како трошок во моментот на нивно настанување и влегуваат во оперативните трошоци.

Корисниот век се проценува најмалку на крајот на секоја финансиска година и доколку има значајна промена во очекуваното движење на потрошувачката на идните економски користи од средствата, стапката на амортизација е сменета како резултат на променетото движење.

2.9. Амортизација

Амортизацијата на недвижностите и опремата и нематеријалните средства се пресметува правопрпорционално, со цел набавната вредност на средствата целосно да се отпише во нивниот проценет корисен век. Амортизацијата на недвижностите и опремата и нематеријалните средства се врши според стапки засновани на проценетиот корисен век на средствата од страна на Раководството на Друштвото. Компетентните оддели во Друштвото периодично го проценуваат корисниот век на недвижностите и опремата.

Пропишаните годишни стапки на амортизација што се користат за одделните групи на недвижности и опрема и нематеријални средства се како што следува:

Недвижности	1% - 10%
Деловен инвентар	5% - 10%
Мебел	20%
Компјутерска опрема и софтвер	25%
Транспортни возила	25%

Амортизацијата на недвижности и опрема и нематеријални средства започнува да се пресметува со ставање на средствата во употреба.

Пресметувањето на амортизацијата за даночни цели е пропишана со Законот за данокот на добивка, кој ги признава пропишаните стапки со Номенклатурата како официјални. Горенаведените амортизациони стапки кои Друштвото ги применува не се разликуваат од пропишаните амортизациони стапки за даночни цели.

2.10. Обезвреднување на нефинансиските средства

Во согласност со прифатените сметководствени политики, на крајот од секоја година Раководството на Друштвото ја проценува сметководствената вредност на нематеријалните средства на Друштвото, како и на недвижностите и опремата. Доколку постои индикација дека овие средства се обезвреднети, се пресметува надоместливата вредност на средствата за да се утврди обемот на загубата од обезвреднување. Доколку надоместливата вредност на средството е проценета како пониска од неговата сегашна вредност, сегашната вредност се намалува до износот на надоместливата вредност, која ја претставува повисоката од нето продажната вредност на средството и неговата употребна вредност. Загубите од обезвреднување, кои ја претставуваат разликата

МОДА АД СВЕТИ НИКОЛЕ

пomeѓу сегашната вредност и надоместливата вредност на материјалните и нематеријалните средства, се прикажуваат како расход согласно МСС 36 - Обезвреднување на средствата.

Обезвреднетите нефинансиски средства се оценуваат на секој извештаен датум за да се утврдат можните надоместувања на обезвреднувањето.

2.11. Залихи

Залихите, иницијално се искажуваат според набавната вредност која се состои од фактурната вредност зголемена за транспортните трошоци и другите зависни трошоци. Исправката на вредноста на залихите која се прикажува како трошок се евидентира кај ставките кај кои е потребно да се намали нивната сметководствена вредност до нето продажната вредност проценета од страна на Раководството. Залихите кои се обезвреднети или се со квалитет кој е понизок од стандардниот, целосно се отпишуваат.

2.12. Финансиски инструменти

Сите финансиски инструменти иницијално се признаваат според пазарната вредност вклучувајќи ги директните зависни трошоци на трансакција. При иницијалното признавање, Раководството ја одредува класификацијата на финансиското средство. Класификацијата зависи од целта за која е набавено финансиското средство.

а) Побарувања од купувачи

Побарувањата од купувачи се искажани според нивната номинална вредност намалена за соодветните исправки за пресметани ненадоместливи износи. Исправката за обезвреднување на побарувањата се прикажува кога постои објективен доказ дека Друштвото нема да биде во можност да ги наплати сите доспеани износи во согласност со оригиналните услови врз кои се настанати побарувањата. Значајните финансиски потешкотии на должникот, веројатноста должникот да влезе во процес на ликвидација или финансиска реорганизација и неможност за плаќање се сметаат за индикатори дека побарувањата се обезвреднети.

Отписот на побарувањата се спроведува врз основа на старосната структура на побарувањата и историското искуство и кога се оценува дека делумната или целосната наплата на побарувањето повеќе не е веројатна. Сметководствената вредност на средството се намалува преку исправка на вредноста на побарувањата и износот на трошокот се прикажува во Извештајот за сеопфатна добивка (Билансот на успех). Кога побарувањето е ненаплатливо, истото се отпишува за сметка на исправка на вредноста на побарувањата. Последователните наплати на претходно отпишаните побарувања и соодветното намалување на исправката се признаваат како приход.

б) Оперативни обврски

Обврските кон добавувачи и останатите краткорочни обврски се мерат според вредноста на примените средства.

2.13. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се состојат од средствата на трансакциски сметки, благајната и останатите високо ликвидни вложувања со иницијална доспеаност до три месеци, или помалку кои се моментално конвертибилни во познати парични износи и се изложени на незначеан ризик од промена во вредноста.

2.14. Надоместоци на вработените

Во согласност со законските прописи во Република Македонија, Друштвото е обврзано да плаќа придонеси на повеќе државни фондови за социјално осигурување. Овие обврски опфаќаат плаќања на надоместоци во име на вработените од страна на работодавачот во износи пресметани со примена на специфични, пропишани со закон стапки.

Друштвото е законски обврзано да задржува придонеси од бруто платите на вработените и во име на вработените да ги уплатува задржаните износи во соодветните државни фондови. Овие обврски се искажуваат како трошок во моментот на нивно настанување.

2.15. Данок на добивка

Тековниот данок на добивка го претставува износот кој е пресметан и платен во согласност со Законот за данок на добивка кој е на сила во Република Македонија. Данокот на добивка се плаќа по стапка од 10% на износот на даночно непризнатите трошоци, како и при исплата на дивиденда при распределба на добивката (почнувајќи од остварената добивка за 2009 година), освен кога дивидендата се плаќа на домашно правно лице.

Одложени даноци се признаваат кога се јавува разлика помеѓу сметководствената вредност на средствата и обврските во финансиските извештаи и нивната сметководствена вредност според даночната регулатива. Во финансиските извештаи, нема времени оданочиви разлики.

2.16. Дивиденди

Дивидендите се искажуваат како обврска со намалување на капиталот во периодот во кој се одобрени од сопствениците на Друштвото. Дивидендите за годината, кои се објавени по датумот на Извештајот на финансиска состојба се обелоденуваат како настани по периодот на известување.

3. УПРАВУВАЊЕ СО ФИНАНСИСКИ РИЗИЦИ

Во нормалниот тек на спроведување на своите деловни активности, Друштвото е изложено на повеќе различни ризици со различен степен на изложеност: пазарен ризик (вклучувајќи ги: ризик од курсни разлики, каматен ризик и ценовен ризик), ликвидносен ризик и кредитен ризик. Управувањето со ризици на Друштвото се фокусира на непредвидливоста на пазарите и се стреми кон минимализирање на потенцијалните негативни ефекти врз финансиското работење на Друштвото.

3.1. 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 на ризик. Според ова, Друштвото е изложено на можните флукуации на странските валути, кое сепак е ограничено поради фактот дека најголем број трансакции се во Евра, чии валутен курс се смета за релативно стабилен.

Официјалните девизни курсеви користени за конверзија во денар на ставките од Извештајот за финансиската состојба искажани во странска валута на 31 декември 2012 година се дадени во следниов преглед:

	Во МКД 2012	Во МКД 2011
ЕУР	61,5000	61.5050
УСД	46.6510	47.5346

б) Каматен ризик

Друштвото е изложено на ризик од промени во каматните стапки кој преку промена на нивото на пазарните каматни стапки влијае врз неговата финансиска состојба и паричните текови.

в) 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 конкретни вложувања во акции или од индексот на цените на капиталот. Примарната изложеност на цената на капиталот произлегува од вложувања во хартии од вредност. Друштвото нема вложувања во акции.

3.2. Ликвидносен ризик

Управувањето со ликвидносниот ризик е централизирано во Друштвото.

Ликвидносен 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 потребната готовина за сервисирање на своите обврски. Друштвото не користи финансиски деривативи.

3.3. Кредитен ризик

Кредитниот ризик произлегува од пари и парични средства, депозити во банки и финансиски институции, како и од кредитна изложеност кон корпоративни клиенти од малопродажбата, 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 ги спроведува и следниве дејства: компензации со клиентите, покренување на судски спорови, вонсудски спогодби итн.

3.4. Управување со капиталниот ризик

Целите на Друштвото во врска со управувањето на 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 за сопствениците.

3.5. Проценки на објективната вредност

Друштвото има политика за обелоденување на информации за објективната вредност на оние компоненти од средствата и обврските за кои се расположливи пазарни цени и за оние кај кои објективната вредност може значително да се разликува од сметководствена 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 оттука за истите во моментот не се расположливи пазарни цени. Како резултат, во отсуство на активен пазар, објективната вредност не може да биде утврдена на веродостојна основа. Раководството на Друштвото ја проценува севкупната изложеност на 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.

МОДА АД СВЕТИ НИКОЛЕ

Раководството на Друштвото смета дека искажаните сметководствени износи се највалидни и најкорисни извештајни вредности при постојните пазарни услови.

БЕЛЕШКА 4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА во илјади денари

	2012	2011
Приходи од продажба на производи на домашен пазар	24.384	29.877
Приходи од продажба на производи на странски пазар	217.625	221.650
Вкупно	242.009	251.527

БЕЛЕШКА 5 ОСТАНАТИ ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ во илјади денари

	2012	2011
Приходи од продажба на материјали	192	-
Приходи од наемнини	1.915	2.200
Приходи од продажба на основни средства	421	-
Приходи од отпис на обврски	3	-
Приходи од дополнително одобрен рабат	3.950	-
Приходи од поранешни години	-	7.509
Останати деловни приходи	-	134
Вкупно	6.481	9.843

БЕЛЕШКА 6. УПОТРЕБЕНИ СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ

	2012	2011
Суровини и материјали	16.348	18.203
Потрошена енергија	13.121	11.584
Потрошени канц.материјали	429	-
Потрошени резервни делови	4.647	-
Отпис на ситен инвентар	366	291
Вкупно	34.911	30.078

БЕЛЕШКА 7 ТРОШОЦИ НА ВРАБОТЕНИТЕ во илјади денари

	2012	2011
Бруто плати	132.952	140.869
Останати лични примања	12.956	268
Вкупно	145.908	141.137

МОДА АД СВЕТИ НИКОЛЕ

БЕЛЕШКА 8 ОСТАНАТИ ДЕЛОВНИ РАСХОДИ

во илјади денари	2012	2011
Транспортни услуги	84	1.515
ПТТ трошоци	428	-
Услуги за доработка	2.486	-
Услуги за одржување	1.120	9.424
Трошоци за закуп на опрема	278	-
Комунални трошоци	276	-
Трошоци за реклама и пропаганда	866	180
Регистрација на возила	611	-
Надоместоци на членови на одбор на директори	240	-
Трошоци за спонзорство	58	-
Трошоци за репрезентација	76	16
Премии за осигурување	244	199
Банкарски услуги	390	335
Вредносно усогласување на побарувања	112	595
Даноци, придонеси и други давачки кои не зависат од резултатот	2.252	2.589
Останати деловни расходи	25	7.926
Вкупно	9.546	22.779

БЕЛЕШКА 9 ОСНОВНИ СРЕДСТВА

Долгорочни нематеријални и материјални средства

При набавка, долгорочните нематеријални и материјални средства, се евидентираат во висина на трошокот за набавката намален за дисконтите и рабатите, а зголемен за сите зависни трошоци кои настануваат во функција на ставање на средството во употреба. При оттуѓување на средство добивката или загубата која е утврдена при продажба, се евидентира како приход или расход за тековниот период.

Амортизацијата на нематеријалните и материјалните средства се пресметува со употреба на праволиниската метода и со користење на стапките од Уредбата за амортизацијата.

Земјиштето и инвестициите во тек не се амортизираат.

Ревалоризираната набавна вредност на основните средства и нивната исправка (отпис) на вредност, на 31.12.2012 година, како и на 31.12.2011 год. се прикажани во наредните табели:

МОДА АД СВЕТИ НИКОЛЕ

Набавна вредност				
Видови средства	Земјиште	Градежни објекти	Постројки и опрема	Вкупно
Состојба на 01.01.2012	1.289	103.319	183.999	288.617
Нови набавки	-	-	6.184	6.184
Расход и продажба	-	-	(48)	(48)
Состојба на 31.12.2012	1.289	103.319	190.135	294.743

Исправка на вредност				
Видови средства	Земјиште	Градежни објекти	Постројки и опрема	Вкупно
Состојба на 01.01.2012	-	59.132	161.795	220.927
Амортизација	-	2.519	5.919	8.438
Расход и продажба	-	-	(48)	(48)
Состојба на 31.12.2012	-	61.651	167.666	229.317

СЕГАШНА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2012	1.289	41.668	22.469	65.426
---	--------------	---------------	---------------	---------------

Набавна вредност				
Видови средства	Земјиште	Градежни објекти	Постројки и опрема	Вкупно
Состојба на 01.01.2011	1.289	103.319	176.892	281.500
Нови набавки	-	-	7.107	7.107
Расход и продажба	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2011	1.289	103.319	183.999	288.607

Исправка на вредност				
Видови средства	Земјиште	Градежни објекти	Постројки и опрема	Вкупно
Состојба на 01.01.2011	-	56.613	155.711	212.324
Амортизација	-	2.519	6.084	8.603
Расход и продажба	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2011	-	59.132	161.795	220.927

СЕГАШНА ВРЕДНОСТ НА 31.12.2011	1.289	44.187	22.204	67.680
---	--------------	---------------	---------------	---------------

МОДА АД СВЕТИ НИКОЛЕ

БЕЛЕШКА 10 ЗАЛИХИ

во илјади денари	2012	2011
Залиха на суровини и материјали	11.392	11.276
Залиха на ситен инвентар и резервни делови	11.893	9.113
Производство во тек	3.073	2.613
Готови производи	1.399	251
Трговски стоки	618	2.160
Вкупно	28.375	25.413

Залихите на репроматеријали и готови производи и резервни делови се прикажуваат според трошоците за нивна набавка

Залихите на трговската стока се искажуваат по трошоците за набавка, кои ги вклучуваат: набавната цена, увозните давачки, неповратните даноци, трошоци за транспорт и други трошоци кои може директно да се припишат на набавката. Доколку е одобрен рабат, набавната цена се намалува за одобриениот рабат. Трошоците за продажба на стоката се утврдуваат со примена на методот на просечни пондерирани цени.

Залихите на ситниот инвентар се отпишуваат по нивното ставање во употреба по стапка од 20% годишно.

БЕЛЕШКА 11 ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИТЕ

во илјади денари	2012	2011
Побарувања од купувачи во земјата	99.362	127.448
Побарувања од купувачи во странство	115	-
Вкупно	99.477	127.448

Побарувањата од купувачите на 31 декември 2012 година изнесуваат **99.477** илјади денари, кои се пресметуваат во висина на пресметаните приходи зголемени за данокот на додадена вредност.

БЕЛЕШКА 12 ОСТАНАТИ КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

во илјади денари	2012	2011
Дадени заеми	-	96
Побарувања од државата	1.405	2.422
Побарувања од вработени	3.576	3.929
Вкупно	4.981	6.447

МОДА АД СВЕТИ НИКОЛЕ

БЕЛЕШКА 13 ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ

во илјади денари	2012	2011
Благајна	12	12
жиро сметка	1.304	2.622
Девизна сметка	42.407	20.238
Вкупно	43.723	22.872

БЕЛЕШКА 14 ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

во илјади денари	2012	2011
Обврски спрема добавувачи во земјата	2.315	1.715
Обврски спрема добавувачи во странство	-	-
Вкупно	2.315	1.715

БЕЛЕШКА 15 ОСТАНАТИ ТЕКОВНИ ОБВРСКИ

во илјади денари	2012	2011
Обврски спрема државата	-	82
Обврски за даноци и придонеси од плата	3.571	3.414
Обврски за плати	7.818	7.250
Обврски за дивиденди	177	148
Вкупно	11.566	10.894

БЕЛЕШКА 16 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Друштвото во трговскиот регистар, има заведено акционерски капитал од 86.741.674 ден.

Капиталната структура е како што следува:

Иматели на акции	Број на акции	Структура во %
Физички лица	612.881	42.81
Правни лица	818.736	57.19
Состојба на 31.12.2012	1.431.617	100.00

Ревалоризационата резерва претставува зголемување на неотпишаната вредност на материјалните средства како резултат на растежот на цените на индустриските производи.

Законската резерва се формира по пат на издвојување на процент (15%) од добивката согласно законската регулатива.

Друштвото има обврска да издвојува законска резерва се додека износот на резервата не достигне износ кој е еднаков на една петина од главнината.

МОДА АД СВЕТИ НИКОЛЕ

Доколку создадената резерва се намали, мора да се надомести се додека не го достигне пропишаниот минимум. Законската резерва може да се употребува за покривање на загубата.

Кога законската резерва ќе го надмине најмалиот износ и по покривање на загубата, Собирот на содружници може да донесе Одлука, вишокот да се користи за дополнување на дивидендата, доколку истата за деловната година не го достигне најмалиот пропишан износ.

Усогласувањето и движењето во капиталот и резервите е даден во Извештајот за промените во капиталот за годината што завршува на 31 Декември 2012 година.

БЕЛЕШКА 17 ДАНОК НА ДОБИВКА

Согласно измените на Законот за данок на добивка, кои се применуваат од фискалната 2009 година, остварената добивка не се оданочува. Данокот во износ од 24 илјади денари е пресметан на даночно непризнатите расходи по стапка до 10% во согласност со законските прописи. Конечното оданочување на добивката ќе настане при исплата на дел од добивката за дивиденда.

БЕЛЕШКА 18. ОСНОВНА ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

	2012	2011
Заработувачка која им припаѓа на имателите на обични акции	40.139.311	45.711.715
Пондериран просечен број на акции	1.431.617	1.431.617
Основна заработувачка по акција во денари	28	32

БЕЛЕШКА 19 ДИВИДЕНДА ПО АКЦИЈА

Друштвото не ја евидентира обврската за дивиденда се додека нема Одлука за распределба на добивката донесена од Собранието на акционери.

Во текот на 2012 година на Годишното собрание на акционери е одобрена пресметка и исплата на дивиденда за 2011 година во износ од 36.471.715 денари, односно 25.48 денари по акција.

Пресметаната и исплатена дивиденда за 2011 година е прикажана како намалување на акумулираната добивка во Извештајот за промена на капиталот.

БЕЛЕШКА 20. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

Друштвото нема значајни судски спорови ниту други потенцијални обврски.

МОДА АД СВЕТИ НИКОЛЕ

БЕЛЕШКА 21. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА СОЧИНУВАЊЕ НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

По завршувањето на пресметковниот период и по сочинувањето на Извештајот за финансиската состојба не се случиле настани кои ќе влијаат на овие финансиски извештаи и кои бараат корекции или обелоденување во Финансиските извештаи.